

Зміст Приміток до фінансової звітності ТОВ «КУА «ТЕРСІН» за рік, закінчився 31 грудня 2018 року

1. Інформація про ТОВ «КУА «ТЕРСІН».....	1
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	1
3. Істотні положення облікової політики.....	2
4. Зміни в обліковій політиці.....	5
5. Оцінки і судження, що використовуються при складанні фінансової звітності.....	5
6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.....	6
7. Запаси.....	10
8. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	11
9. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	11
10. Власний капітал.....	12
11. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	13
12. Передплати отримані та інші поточні зобов'язання.....	14
13. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання.....	14
14. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	15
15. Інші операційні доходи.....	15
16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	15
17. Операційні витрати.....	15
18. Умовні зобов'язання та умовні активи.....	15
19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	1
20. Події після звітного періоду.....	16
21. Затвердження фінансової звітності до випуску.....	16

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕРСІН»

ТОВ «КУА «ТЕРСІН» (далі -Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. ТОВ «КУА «ТЕРСІН» зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 18.09.2006р., код за ЄДРПОУ 34576475, місцезнаходження – 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Драгомирова, 4, оф. 121.

Основним видом діяльності Компанії є управління фондами. У звітному році Компанія здійснювала управління пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Терсін-І», пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Терсін-ІІ».

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком статті «фінансові активи, наявні для продажу», яка відображена за справедливою вартістю.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній звітний період.

Функціональною валютою та валютою подання звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень. Статті фінансової звітності подані із округленням до однієї тисячі гривень без десяткових знаків.

3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансові активи. Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються наступним чином:

фінансові активи, переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

позики та дебіторська заборгованість;

інвестиції, утримувані до погашення;

фінансові активи, наявні для продажу;

похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на витрати, безпосередньо пов'язані з їх придбанням.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання, фінансові інвестиції, утримувані для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від їх класифікації:

Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Подальша оцінка здійснюється за вирахуванням сум сумнівної заборгованості, визначеної на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають в себе дольові та боргові цінні папери. Дольові інвестиції, класифіковані в якості наявних для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ні як переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати по них визнаються як інший сукупний дохід в складі фонду інструментів, наявних для продажу, аж до моменту припинення визнання інвестиції.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як:

фінансові зобов'язання, переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток

кредити і запозичення, або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні.

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань в залежності від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість без встановленої ставки відсотка оцінюється за сумою здійсненої операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Запаси. Запаси класифікуються за наступними групами:

Матеріали

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари, що були придбані та утримуються для перепродажу

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

У собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків, а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

До витрат на переробку запасів включаються витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва продукції (послуг), а також розподілені постійні та змінні загальновиробничі накладні витрати, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Витрати, пов'язані із загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість одиниць запасів, які використовуються для виготовлення готової продукції чи призначених для конкретних проектів, і які не є взаємозамінними, визначаються шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Доходи. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від надання послуг визначається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

можна достовірно оцінити суму доходу;

є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією;

можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визначається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати, які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо:

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства;

можна достовірно оцінити суму доходу.

Грошові кошти, їх еквіваленти. Грошові кошти у касі, на поточних рахунках у банку, еквіваленти грошових коштів відображаються у Звіті про фінансовий стан і у Звіті про рух грошових коштів у складі грошових коштів, їх еквівалентів.

Еквівалентом грошових коштів вважаються поточні, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Податок на прибуток (поточний, відстрочений).

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що Компанія матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло чинності на звітну дату.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподаткованої компанії та податкового органу.

Виплати працівникам. Виплати працівникам встановлені відповідно до Колективного договору.

Очікувана вартість поточних виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність (компенсація за невикористану відпустку) визначається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

У випадку неповного використання компенсацій поточного періоду, залишки компенсації переносити на майбутні періоди до їх повного використання.

Зв'язані особи. Зв'язаними особами вважаються фізичні особи, які здійснюють контроль Товариства, мають суттєвий вплив на нього, є членами провідного управлінського персоналу. Товариство розкриває інформацію про операції зі зв'язаними сторонами: про характер відносин, а також інформацію про здійснені операції та залишки заборгованості, а також інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної категорії виплат.

Умовні зобов'язання і умовні активи. Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Для підготовки фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2018 року, та фінансової звітності, в якій представлена порівняльна інформація за попередній звітний період, Товариство використовувало такі самі облікові політики.

5. ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ, ЩО ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ ПРИ СКЛАДАННІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.

Принципи підготовки фінансової звітності вимагають від управлінського персоналу Товариства використовувати оцінки і припущення, які можуть вплинути на відображення сум активів і зобов'язань. Дані оцінки та припущення ґрунтуються на інформації, наявній на дату випуску фінансової звітності. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні причини невизначеності оцінок наступні:

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати, які відображаються у податковому обліку, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, у рахунок якого можуть бути використані ці витрати. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподаткованого прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Знос і амортизація

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися з часом. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на перспективній основі.

Зменшення корисності нефінансових активів

Товариство здійснює інвестиції в основні засоби і нематеріальні активи. Ці активи тестуються на предмет зменшення корисності раз на рік або за наявності обставин, що вказують на можливість зменшення корисності.

Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікувані в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їхню ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції. Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково ґрунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому та успіх у просуванні нових товарів і послуг. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності активів у відповідних періодах.

6. СТАНДАРТИ І РОЗ'ЯСНЕННЯ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт

застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 може вплинути на класифікацію та оцінку фінансових активів товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежній організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Підприємство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:

вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами;

класифікація операцій по виплатах на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваному у джерела;

облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті чого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час Підприємство оцінює можливий вплив цих поправок на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, при зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Підприємство вважає, що застосування даного МСФЗ не вплине на його фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто, страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання).

Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків.

Даний стандарт не буде застосовуватися Товариством.

Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості з категорії в категорію»

Поправки роз'яснюють, коли організація повинна переводити об'єкти нерухомості, включаючи нерухомість, що знаходиться в процесі будівництва або розвитку, в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості.

У поправках зазначено, що зміна характеру використання відбувається, коли об'єкт нерухомості починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і існують свідчення зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо використання об'єкта нерухомості саме по собі не свідчить про зміну характеру його використання.

Організації повинні застосовувати дані поправки перспективно щодо змін характеру використання, які відбуваються на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує поправки, або після цієї дати. Організація повинна повторно проаналізувати класифікацію нерухомості, утримуваної на цю дату, і, у разі необхідності, здійснити переведення нерухомості для відображення умов, які існують на цю дату.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови розкриття даного факту. Товариство буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу. Товариство не очікує впливу на її фінансову звітність.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр. (Випущені в грудні 2016 року)

Дані удосконалення включають такі:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - видалення короткострокових звільнень для організацій, які вперше застосовують МСФЗ. Короткострокові звільнення, передбачені пунктами E3-E7 МСФЗ (IFRS) 1, були видалені, оскільки вони виконали свою функцію. Поправки вступають в чинності 1 січня 2018 р. Дані поправки не застосовуються до Товариства.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства» - Роз'яснення того, що рішення оцінювати об'єкти інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток має прийматися окремо для кожної інвестиції.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в чинності 1 січня 2018 р. Допускається застосування до цієї дати. Поправки стосуються організацій, які спеціалізуються на венчурних інвестиціях або мають частку участі в асоційованих або спільних підприємствах, які є інвестиційними організаціями. Дані поправки не застосовуються до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IFRS) 4" Страхіві контракти "

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту по фінансовим інструментам, МСФЗ (IFRS) 9, до впровадження МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», який замінює собою МСФЗ (IFRS) 4. Дані поправки не застосовуються до Товариства.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата»

У роз'ясненні пояснюється, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (або його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку організація спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання

попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати організація повинна визначати дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

Однак оскільки поточна діяльність Товариства відповідає вимогам роз'яснення, Товариство не очікує, що воно вплине на її фінансову звітність.

Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток». Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, що не відносяться до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями.

Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення можуть вплинути на фінансову звітність Товариства і необхідне розкриття інформації.

7. ЗАПАСИ

Запаси оцінюються за собівартістю, яка є нижчою від чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО).

Витрати від часткового списання запасів, а також суми будь-яких сторнувань часткового списання запасів протягом звітних періодів не визнавались.

Товариство не має запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

Запаси Товариства станом на 31.12.2018р. складаються з наступних статей:

Запаси	Тис. грн.
Інші запаси	0,1
Разом	0,1

Запаси Товариства станом на 31.12.2017р. складаються з наступних статей:

Запаси	Тис. грн.
Інші запаси	0,1
азом	0,1

Змін по запасам протягом 2018 року не відбувалосьь.

8. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (сума винагороди за розміщення ІСІ)	93
Інша поточна дебіторська заборгованість (відступлення права вимоги)	9 919
Разом	10 012

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (сума винагороди за розміщення ІСІ)	93
Інша поточна дебіторська заборгованість (відступлення права вимоги)	9 919
Разом	10 012

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість відображена в сумі чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості.

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31.12.2018 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	Тис. грн.
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	2
Разом	2

Станом на 31.12.2017 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	Тис. грн.
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	1
Разом	1

10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розмір зареєстрованого капіталу складає 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять сім) гривень 50 копійок, який поділений на 10 028 937,50 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	10029	-	-	-	(74)	-	-	9955
Скоригований залишок на початок року	10029	-	-	-	(74)	-	-	9955
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	15	-	-	15
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	15	-	-	15
Залишок на кінець року	10029	-	-	-	(59)	-	-	9970

У звітному періоді, що закінчився 31 грудня 2018р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

Зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
Залишок на початок року	10029	-	-	-	(83)	-	-	9946
Скоригований залишок на початок року	10029	-	-	-	(83)	-	-	9946
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	9	-	-	9
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення цільових фондів	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (використання коштів цільових фондів)	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	-	-	9	-	-	9
Залишок на кінець року	10029	-	-	-	(74)	-	-	9955

У звітному періоді, що закінчився 31 грудня 2017р., прибуток на виплату дивідендів не спрямовувався.

11. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Поточна торгівельна заборгованість за товари, роботи, послуги	-
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	2
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	5
Разом	7

Торгівельна і інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2017р. була представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Поточна торгівельна заборгованість за товари, роботи, послуги	116
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	2
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці та зі страхування	4
Разом	122

12. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші оборотні активи станом на 31.12.2018р. були представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Інші поточні зобов'язання (позика)	36
Разом	36

Передплати отримані та інші оборотні активи станом на 31.12.2017р. були представлена наступним чином:

Назва статті	Тис. грн.
Інші поточні зобов'язання (позика)	36
Разом	36

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК, ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ, ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставок податку на прибуток, враховуючи період, в якому, як передбачається, відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2018р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	3
Відстрочені податкові активи:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	3
У тому числі:	3
поточний податок на прибуток	3
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

Основні компоненти відшкодування / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчилися 31 грудня 2017р., були представлені таким чином:

Найменування показника	Тис. грн
Поточний податок на прибуток	3
Відстрочені податкові активи:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-
на початок звітного року	-
на кінець звітного року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	3

У тому числі:	
поточний податок на прибуток	2
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-

14. ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Доходи від реалізації продукції, запасів, послуг, тис. грн	2018 рік	2017 рік
Виручка від реалізації послуг	253	170
Разом	253	170

15. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи були представлені наступним чином:

Інші операційні доходи тис. грн	2018 рік	2017 рік
Списання кредиторської заборгованості за якою минув строк позовної давності	63	-
Разом	63	-

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції, запасів, послуг	2018 рік	2017 рік
Собівартість послуг	298	159
Разом	298	159

17. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати були класифіковані наступним чином:

Статті витрат	2018 рік	2017 рік
Витрати на оплату праці	116	97
Витрати на соціальні заходи	22	21
Інші операційні витрати (юридичні послуги, інформаційно-консультаційні, послуги банку, орендні послуги)	160	41
Разом	298	159

18. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І УМОВНІ АКТИВИ.

Інформація про умовні зобов'язання повинна розкриватися в Примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі

економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається у тому випадку, коли надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання і умовні активи Товариством не визнані.

19. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання підприємства включають іншу поточну кредиторську заборгованість та інші поточні зобов'язання. Основна мета цих фінансових інструментів - фінансування діяльності Товариства. Підприємство має фінансові активи, які включають переважно іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства. Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам підприємства, є валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик достатності капіталу. Процес управління ризиками підприємства здійснюється під безпосереднім щоденним контролем управлінського персоналу підприємства, при цьому всі стратегічні рішення орієнтовані на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2018 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

21. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік та відповідна порівняльна інформація за 2017р. була затверджена управлінським персоналом для подання Наглядовій раді 25 лютого 2019р.

Директор _____ Сидоров О.М.

Головний бухгалтер _____ Нарась Л.Г.

Директор _____

