

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК СТАНОМ НА 31 грудня 2017 РОКУ

(у тисячах українських гривень без десяткового знака)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «БУЛ-СПРЕД» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 09.07.1998 р.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах, або товарах

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Юридична адреса Товариства-18002 м. Черкаси, вул. Слави, 11 к. 4

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень без десяткового знака.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Надалі фінансова звітність складається відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ «БУЛ-СПРЕД» підготовлена у відповідності з вимогами Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка формована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною (історичною) вартістю.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність, Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 05 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інакше.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Дата переходу до МСФЗ

До 31.12.2012 року Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, та по інших правилах і нормах, встановленим українським законодавством. У зв'язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов'язковість подання фінансовими установами фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Товариство з 01 січня 2013 року перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Відповідно до пункту 9 МСФЗ 16, Товариство самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно-розпорядчими документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року. Первісна вартість визначається залежно від класу і перевищує 6000,00 грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій.

Облік основних засобів - ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Активи з вартістю до 6000,00 грн., термін експлуатації яких перевищує один рік, враховуються по кожному об'єкту на балансовому рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи». Амортизація активів у періоді придбання в бухгалтерському та податковому обліку нараховується у розмірі 100 відсотків вартості та обліковується на рахунку 132 «Знос необоротних матеріальних активів». Обороти по рахунку 112 і 132 не відображаються у Формі № 1 Баланс.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, які включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

На дату переходу на МСФЗ, що знаходяться на балансі об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за собівартістю, що включає ціну придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з введенням об'єктів в експлуатацію.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його

вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У разі якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна за сумами, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю.

Строк корисного використання за групами однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів і затверджується керівником Товариства. Строк корисного використання основних засобів переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення в експлуатацію. Земля і незавершене будівництво не підлягають амортизації. У відповідність з п.61 МСФЗ 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна відбивається як зміна в обліковій оцінці з МСФЗ 8.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонт основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображається. У подальшому, у разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

На дату звітності використовувати для оцінки основних засобів - облік за первісною вартістю. У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні кошти за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Основні засоби, призначені для продажу, та відповідають критеріям визнання обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам .

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного року їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною керівником Товариства, виходячи з:

- Очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання

або інших факторів;

- Строків використання подібних активів, затвердженого керівником Товариства .

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з урахуванням можливого зменшення корисності відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) не амортизуються.

Оренда.

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і аренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна аренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами за найменшою з вартості або справедливої вартості або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається до балансу як зобов'язання з фінансової оренди, з поділом на довгострокову і короткострокову заборгованість.

На підставі п.33 МСФЗ 17, орендні платежі Орендні платежі з операційної оренди визнаються як витрати протягом строку оренди.

Фінансові інвестиції.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання обліковуються відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: надання інформації» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання, коли стає стороною договірних положень.

Стандартна процедура покупки або продажу фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою розрахунків (п.АС56 додатки А МСФЗ 39).

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариства вимірює їх за справедливою вартістю, яка є ціною операції.

Після первісного визнання Товариство враховує всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю (п.47 МСФЗ 39).

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна публікованих біржових повідомлень.

Для фінансових активів, за якими ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу встановлюється на рівні його номінальної вартості.

Для інвестицій у пайові інструменти, які не мають ринкових котирувань на активному ринку, облік ведеться за собівартістю.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається Товариством наступним чином:

- дохід або збиток від фінансового активу або зобов'язань, оцінюваного за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відображається у складі прибутку або збитку.

- дохід або збиток від фінансового активу, наявного в наявності для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення та зміни курсів валют;

- дохід або збиток від фінансового активу або зобов'язань, що відображаються за амортизованою вартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець звітної періоду Товариство оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

Товариство припиняє визнання фінансового активу, якщо відбулася передача всіх ризиків і винагород, пов'язаних з його володінням. На підставі п.26 МСФЗ 39:

При припиненні визнання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю та сумою отриманого відшкодування і накопиченого прибутку або збитку, визнаного у складі сукупного прибутку, відображається у Товаристві у прибутку чи збитку.

В відповідно до п.39 МСФЗ 39 Товариство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про

фінансовий стан, тільки коли вказане в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.

Розкриття інформації про вплив фінансових інструментів на фінансове становище підприємства проводиться у Примітці до фінансової звітності відповідно до МСФЗ 7.

У фінансовій звітності Товариства розкриває наступну інформацію:

- короткий огляд основних принципів облікової політики базу або (бази) оцінки, використану при підготовці фінансової звітності, та інші принципи облікової політики, доречні з точки зору розуміння фінансової звітності;

* Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни яких відображаються у складі прибутку або збитку,

* Дебіторська заборгованість;

* Фінансові активи, наявні для продажу,

* Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни яких відображаються у складі прибутку або збитку.

Суму, яка була рекласифіковано в кожен відповідну категорію активів і зобов'язань і з кожної відповідної категорії, а також причину такої перекласифікації;

Балансову вартість фінансових активів, які були передані в якості забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань; терміни та умови такої застави;

Балансову вартість активів, з яких було припинено визнання;

Заборгованість за залученими позиками на кінець звітного періоду, у тому числі:

• Інформацію про будь-яке невиконання зобов'язань протягом періоду щодо основної суми, відсотків або умов погашення такої заборгованості;

Інформацію про такі статті доходів, витрат, прибутків або збитків у звіті про сукупні прибутки або в примітках по кожній категорії активів і зобов'язань;

• Чисті прибутки або чисті збитки від фінансових активів і зобов'язань,

• Суму будь-якого збитку від зменшення корисності для кожного виду фінансових активів,

• Процентні доходи і витрати.

Знецінення активів.

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

• зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;

• старіння або фізичне пошкодження активу;

• істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

• збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

• перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

• суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства.

За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільше з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитком від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю, відповідно до п.5 МСФЗ 36, переоцінений актив визнається Товариством не знеціненим і очікуваного відшкодування не визначається.

Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Запаси обліковуються за однорідними групами.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів у Товаристві застосовується наступний метод: метод ФІФО (перше надходження-перший відпуск);

В фінансовій звітності Товариство розкриває наступну інформацію:

- облікову політику, прийняту для оцінки запасів, у тому числі - використаний спосіб розрахунку їх собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість за статтями класифікації;
- балансову вартість запасів, врахованих за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року, або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Відповідно до п.АГ79 Додатка А МСФЗ 39, короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної відсоткової ставки враховують за первісною вартістю, зазначеною в рахунку - фактурі (договорі).

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними термінами:

- До 3-х місяців;
- Від 3-х до 6-ти місяців;
- Від 6-ти до 12 місяців;
- Понад 12 місяців.

Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховуючи фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відображаються у Товаристві відповідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарчі операції, що проводяться в іноземній валюті при первісному визнанні, відображаються у функціональній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку за період, у тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первісною фактичною вартістю, розраховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів у Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість являє собою вид зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість-заборгованість третім особам, в тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за придбані матеріально-виробничі запаси, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом, а також при розрахунках з оплати праці.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає непередбачені зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення та сум погашення, отриманої від експертів.

Винагорода працівникам.

Всі винагороди працівникам у Товаристві враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19. «Виплати працівникам».

Працівник може надати підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній разовій, або тимчасовій основі.

Всі винагороди працівникам у Товаристві враховують як поточні, відповідно до МСБУ 19, що підлягають виплаті протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник надавав послуги.

Виплати працівникам включають короткострокові виплати, такі як заробітна плата, оплачувану щорічну відпустку, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням, премії та пільги.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення до Державного Пенсійного фонду.

В фінансовій звітності Товариство розкриває наступну інформацію:

- види винагород;
- сума витрат на винагороди.

Визнання доходів і витрат.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСФЗ 18 "Дохід".

У разі надання Товариством послуг, передбачених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Товариство у Примітках до фінансової звітності розкриває:

- облікову політику, прийняту для визнання доходу;
- суму кожної значної статті доходу (за видами доходу).

Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності

Товаристві і відповідно до МСБО 12. «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий рік, розрахованої за правилами Податкового Кодексу України.

У фінансовій звітності Товариство розкриває:

- основні компоненти витрат з податку на прибуток;
- будь-які коригування податку на прибуток.

Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Товариство визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до статуту підприємства.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється зборами учасників.

Пов'язані особи.

Товариство застосовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для виявлення відносин та операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

Товариство у примітках до фінансової звітності розкриває:

- характер відносин між пов'язаними сторонами;
- суму операцій;
- суму залишків за такими операціями;
- умови їх проведення;
- резерви по сумнівних боргах, пов'язані з залишками за операціями;
- витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних і сумнівних боргів пов'язаних сторін.

Події, що відбулися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після закінчення звітного періоду».

Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення коригувальних подій після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність істотного зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є неправильною.

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності для відображення тих подій, що коригуються після закінчення звітного періоду, якими є:

- Зниження ринкової вартості інвестицій.

Форми фінансової звітності.

Товариство визначає форми подання фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1. Баланс складається шляхом розподілу активів і зобов'язань на поточні та довгострокові. Звіт про фінансові результати складається шляхом розподілу витрат за функціональною ознакою. Звіт про зміни у власному капіталі представляється у розгорнутому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом. Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними в МСФЗ.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та

зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Знецінення основних засобів

Відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» Товариство переглядає балансову вартість основних засобів для визначення ознак знецінення.

Товариство використовує модель стратегічного планування для розрахунку дискontованих грошових потоків (використовуючи метод «вартості використання» як визначено в МСФЗ 36) і таким чином оцінює вартість відшкодування основних засобів.

Очікувані майбутні грошові потоки відображають довгострокові виробничі плани, складені на основі попереднього досвіду і ринкових очікувань.

Застосування МСФЗ 36 вимагає ґрунтових суджень керівництва щодо оцінок і припущень, щодо майбутніх грошових потоків і коефіцієнта дискontування. Враховуючи характер поточного глобального економічного оточення, подібні оцінки та припущення мають високий ступінь невизначеності. Тому, інші подібні припущення можуть привести до результату, що може суттєво відрізнятися.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів

Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноєкономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у

Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання активу.

5. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість - це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій (відмінною від вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизаційною вартістю, оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, очікуваних до одержання згідно з чинними контрактами, за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Товариства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товарна дебіторська заборгованість

Товарна дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за продані продукцію й товари, та надані послуги, які на звітну дату не були оплачені.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2016	31.12.2017
Дебіторська заборгованість	60	40
Разом	60	40

Керівництво Товариства вважає, що товарна дебіторська заборгованість Товариства буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість товарної дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за розрахунками включає:

	31.12.2016	31.12.2017
За виданими авансами		
З бюджетом	2	1
У тому числі з податку на прибуток	-	
Разом	2	1

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2016	31.12.2017
Інша дебіторська заборгованість	2	1
Разом	2	1

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2016	31.12.2017
Українські гривні	148	3900
Разом	148	3900

Основні засоби

Основні засоби представлені наступним чином в тис. грн..

	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (до оцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Машини та обладнання	213	25	13	-	-	25	25	53	200	53
Інструменти прилади та інвентар	39	7		-	-	3	3	8	36	12
Інші основні засоби	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Всього	252	32	23	-	-	28	28	61	246	65

Зареєстрований капітал

Зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 7000000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок)

Зареєстрований статутний капітал -7000000,00 грн.; Сплачений статутний капітал -7000000,00 грн.;

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється зборами учасників на яких було вирішено віднести 15000грн. до резервного капіталу. Резервний капітал на 31.12.2017р. склав 25000грн.

Додатковий капітал на 31.12.2016 року складав 220 тис.грн., який був сформований за рахунок подарованих основних засобів засновником. Амортизація подарованих основних засобів за рік 2017 року склала 55 тис.грн., яка зменшує додатковий капітал і збільшує дохід Товариства від безоплатно отриманих активів.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 7220 тис. грн. та складається зареєстрований (пайовий) капітал - 7000 тис. грн.; додатковий капітал -175 тис. грн.; резервний капітал - 25 тис. грн.; нерозподілений прибуток - 20 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання включають:	31.12.2016	31.12.2017
Товарна кредиторська заборгованість	7	4
Розрахунки з бюджетом	3	3
у тому числі з податку на прибуток	3	3
Розрахунками зі страхування	-	-
Розрахунками з оплати праці	-	-
Поточні забезпечення	3	4
Інші поточні зобов'язання	71	3775
Всього	84	3786

Адміністративні витрати:

Адміністративні витрати	31.12.2016	31.12.2017
Оплата праці	166	285
Оренда приміщення	92	160
Амортизація	-	61
Членські внески	5	6
Послуги зв'язку	2	10
Навчання персоналу	18	4
Розрахунково-касове обслуговування	12	13
Податки та платежі	35	62

Матеріали	22	21
Послуги депозитарію, зберігача	19	36
Інформаційні, консультаційні та інші послуги	270	83
Всього	641	741

Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації станом на 31.12.2017 р. - 743 тис. грн.

Інші фінансові доходи станом на 31.12.2017 р. - 6 тис. грн.,

Інші доходи станом на 31.12.2017р. – 56 тис.грн.

Інші операційні витрати станом на 31.12.2017р. – 28 тис. грн..

Інші витрати станом на 31.12.2017р. – 15 тис. грн.

При складанні фінансової звітності за 31 грудня 2017 рік вихідні залишки не змінювались.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено інформацію по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 рік та рік 2017 року в тис. грн..

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот 2016	Оборот за рік 2017р.
Хотинський В.Ю.	Зарплата	21	40
ФОП Хотинська О.С.	Оренда приміщення	-	144

Товариство отримало основні засоби в подарунок від засновника ТОВ «КІЦ Експерт ринку», які були відображені в статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) в додатковому капіталі та в основних засобах.

7.ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Економічна ситуація

Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємства в Україні, можуть підлягати змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Товариством, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства. Існують багато чинників які визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу з судовими позовами і претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визнаною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Станом на звітні дати Товариство не виступало стороною в жодному судовому процесі.

Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатою заробітної плати співробітникам

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду, державної української організації, у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 березня 2017 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

8. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі.

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних, або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки в Товариства основні замовники резиденти України, а операції в іноземній валюті складали не значну частину замовлень.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Суттєвих подій після звітного періоду не відбувалось.