

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ»**
Територія **Київський**
Організаційно-правова форма господарювання **товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг**
Середня кількість працівників¹ **5**
Адреса, телефон **61002, м. Харків, Сумська, 72, т. 719-29-80**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
24287957		
6310136600		
240		
66.19		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	5	5
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	7	23
первісна вартість	1011	29	30
знос	1012	22	7
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	43	43
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	53	66
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		

Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрашування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	194	140
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	11
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7164	7150
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	114	231
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	114	231
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних витрат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7483	7532
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7536	7598
	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Пасив			
1	2	3	4
I. Власний капітал		7030	7030
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	300	300
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	7	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	131	146
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7468	7484
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поду	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	13	16
розрахунками з бюджетом	1620	13	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	3
розрахунками зі страхування	1625	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	19	28
за одержинами авансами	1635	3	3
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	17	57
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	68	114
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7536	7598

Керівник

О.В. Кириллова

Головний бухгалтер

К.Г. Токарева

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2017 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1324	1063
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна часткиперестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1324	1063
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів	2111		
Зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1302)	(952)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180		(48)
Витрати від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22	63
збиток	2195		

Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		2
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(3)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	19	65
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(12)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16	53
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	53	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	66	44
Витрати на оплату праці	2505	789	518
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	88
Амортизація	2515	7	11
Інші операційні витрати	2520	307	339
Разом	2550	1302	1000

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

О.В. Кириллова

Головний бухгалтер

К.Г. Токарева

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2017 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1088	710
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	294	256
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	18	139
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(198)	(219)
Праці	3105	(586)	(405)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(137)	(94)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(158)	(125)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	12	5
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	147	120
Витрачання на оплату авансів	3135	(155)	(143)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3)	(3)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(27)	(398)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	139	(282)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	22	
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(22)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		300
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємству	3310		
Інші надходження	3340		2
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		302
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	117	20
Залишок коштів на початок року	3405	114	94

1	2	3	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	231	114

Керівник

О.В. Кириллова

Головний бухгалтер

К.Г. Токарева

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295				1	15			16
Залишок на кінець року	4300	7030		300	8	146			7484

Керівник

О.В. Кириллова

Головний бухгалтер

К.Г. Токарева

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» за 2017 рік

Фінансова звітність ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» складена у відповідності з Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-ХІV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та обліковою політикою прийнятою Наказом директора підприємства № 1 від 02 січня 2017 р.

До складу фінансової звітності за 2017 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017р.;
- Звіт про власний капітал за 2017р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2017р..

1. Опис діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» (надалі – ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ»).

Код ЄГРПОУ: 24287957

Юридична адреса, фактичне місцезнаходження: вул. Сумська, буд.72, м. Харків, Україна, 61002

Номер і дата державної реєстрації: 18.09.1997 р., 24.11.2005р., № 1 480 120 0000 018797 . Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» в новій редакції зареєстровано Державним реєстратором 23.07.2013р. № 1 480 105 0016 018797.

Місце проведення державної реєстрації: Виконавчий комітет Харківської міської Ради.

Види діяльності Виключним видом діяльності ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» є здійснення професійної діяльності на фондовому ринку , яка включає:

а) Діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку, а саме:

- брокерська діяльність;

б) Депозитарну діяльність депозитарної установи.

Види діяльності за КВЕД – 2010 :

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

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Станом на 31 грудня 2017р. чисельність працівників Товариства становила 5 співробітників.

2 .Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково. Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.). Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Товариства до випуску 22 лютого 2018 р.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора № 1 від 02 січня 2017р. і на протязі 2017 року була незмінною.

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 12 місяців 2017р.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування.

2.2 Суттєві судження, оцінки та припущення

Безперервна діяльність. Станом на 31 грудня 2017 р. поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 7 418 тис. грн., станом на 31.12.2016р. – відповідно на 7 415 тис. грн. За 2017 рік Товариство отримало чистий прибуток у сумі 16 тис. грн. за 2016 рік – відповідно 53 тис. грн. В найближчому майбутньому Товариство планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури. Таким чином, керівництво вважає, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Керівництво ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на його попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.
- 4) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані;
- 5) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 6) Товариством оцінено, що договори, за якими воно виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

2.3 Суттєві положення облікової політики

Прийнята облікова політика застосована в звітному році.

Протягом 12 місяців 2017р. облікова політика підприємства фактично не змінювалася.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року та вартість яких перевищує 6000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Знос нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно.

Запаси

Запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості, або чистій ціні можливої реалізації.

Для обліку запасів застосовується метод ФІФО.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, які відображені у Балансі підприємства, включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Для розрахунку ефективної ставки відсотка приймається середня депозитна ставка НБУ на звітну дату. У фінансовій звітності Товариства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня. Знецінення дебіторської заборгованості розглядається на рівні окремих активів. Всі такі активи оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву сумнівних боргів.

Визнання доходів і витрат

Доходи і витрати відображаються у відповідності за принципом нарахування.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

Процентні доходи і процентні витрати відображаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів і надання відповідних послуг, за винятком випадків, коли витрати пов'язані з передбачуваним зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання і відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Резерви

Підприємство створює резерв виплат персоналу.

Винагороди працівникам

Виплати по заробітній платі, сплачені відпуски і лікарняні, премії і інші виплати нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу підприємства.

Взаємозаліки

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

2.4. Нові МСФЗ, що не застосовувалися, та прийняті МСФЗ, які ще не набули чинності станом на 31.12.2017р.

- **МСФЗ (IFRS) 15** "Виручка за договорами з покупцями" (діє починаючи з 1 січня 2018 р.). Стандарт встановлює основний принцип, що виручка повинна визнаватися в момент здійснення обов'язку до виконання, вводить нові правила обліку (активи та зобов'язання за договорами) тощо. Виручка від продажу товарів, супроводжуваних наданням послуг, які можуть бути відокремленими, визнається окремо від виручки від надання послуг, а знижки від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. У випадках, коли сума оплати змінюється з будь-якої причини, виручка відображається в розмірі мінімальних сум, які не схильні до суттєвого ризику анулювання. За попередніми оцінками, застосування стандарту не матиме істотного впливу на фінансову звітність Компанії. Його дострокове застосування не відбувалося.
- **МСФЗ (IFRS) 9** «Фінансові інструменти» (діє починаючи з 1 січня 2018 р.). МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФЗ (IAS) 39, що стосуються класифікації та оцінки фінансових активів. Фінансові активи повинні класифікуватися за двома категоріями оцінки: оцінювані за справедливою вартістю та оцінювані за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими інструментами підприємства і від характеристик потоків грошових коштів, передбачених контрактом щодо інструменту. За попередніми оцінками, застосування стандарту не матиме істотного впливу на активи, зобов'язання і результати діяльності Компанії, крім результатів оцінки за справедливою вартістю фінансових активів (інструментів власного капіталу) в портфелі на продаж, що оцінюються за собівартістю за вимогами МСФЗ (IAS) 39. Його дострокове застосування не відбувалося.
 - **МСФЗ (IFRS) 16** «Оренда». Нова модель обліку [оренди] буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність та на фінансові показники. Так, загальна вартість активів збільшиться в результаті визнання права використання об'єкту оренди. Заміна витрат щодо оренди за існуючими правилами обліку на амортизацію активу та відсоткові витрати призведе до збільшення показника EBITDA, вплине на співвідношення власних та заємних коштів та на коефіцієнт покриття відсотків. МСФЗ 16 «Оренда» був прийнятий у 2016 році і вступить в дію з 1 січня 2019 року. Його дострокове застосування не відбувалося.

3.1 Основні засоби

На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2016р. тис. грн.	31.12.2017р. тис. грн.
Первісна вартість	29	30
Сума зносу	22	7
Залишкова вартість	7	23

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

У 2017 році була придбана та введена в експлуатацію комп'ютерна техніка на суму 22 тис.грн.

У 2017 році була списана комп'ютерна техніка на суму 22 тис.грн.

Станом на 31.12.2017р. основні засоби представлені наступним чином:

	Групи основних засобів (тис. грн.)					
	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Перв. вартість	-	30	-	-	-	30
Сума зносу	-	7	-	-	-	7
Залишкова вартість	-	23	-	-	-	23

Станом на 31.12.2017р. основні засоби під заставою відсутні.

Станом на 31.12.2017р. на підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

3.2 Нематеріальні активи

У складі нематеріальних активів підприємства на початок року знаходились нематеріальні активи у вигляді ліцензії та програмного забезпечення, які враховувались на балансі за цінами придбання.

Знос нематеріальних активів нараховувався прямолінійним методом.

У 2017 році нематеріальні активи були списані.

3.3 Дебіторська заборгованість

На балансі підприємства обліковуються дебіторська заборгованість :

(тис. грн.)

	На 31.12.2017р.	На 31.12.2016р.	Більшення /зменшення
За товари. роботи. послуги	140	194	- 54
За виданими авансами	11	11	-

Інша поточна дебіторська заборгованість, разом,	7 150	7 164	-14
в тому числі:			
- розрахунки за претензіями стосовно дебіторської заборгованості товари, роботи, послуги;	27	41	-14
- за зворотною фінансовою допомогою	7 123	7 123	-

3.4. Грошові кошти

На балансі підприємства обліковуються грошові кошти в національній валюті:

(тис. грн.)

	На 31.12.2016р.	На 31.12.2017р.	Більшення /зменшення
На рахунку в банку	114	231	117
Готівка	-	-	-
Разом	114	231	117

Протягом 2017 року підприємство депозитів не відкривало та кредитів не отримувало.

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

4. Власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал Товариства становив 7 484 тис. грн., в тому числі (:тис. грн.);

- зареєстрований капітал - 7 030 ;
- додатковий капітал - 300;
- резервний капітал - 8 ;
- нерозподілений прибуток - 146.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2017 рік отримано прибуток в розмірі 16 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал становив 7 468 тис. грн., в тому числі (тис. грн.);:

- зареєстрований капітал - 7 030;

- додатковий капітал – 300;
- резервний капітал - 7;
- нерозподілений прибуток – 131

За результатами господарської діяльності Товариства за 2016 рік отримано прибуток в розмірі 53 тис. грн.

5. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення відображаються в балансі за сумою погашення

Резерви

На підприємстві обліковується резерв на виплату відпусток персоналу. Сума нарахування за 2017 рік становила 57 тис. грн., залишок резерву на 31.12.2017р. складає 57 тис.грн., який буде використаний протягом наступного року. Використано резерву за 2017р. становило 17 тис.грн.

Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами господарської діяльності за звітний рік та склав 3 тис.грн.

6. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016-2017 роки

До складу доходів підприємства входять :

	<i>2016р.</i>	<i>2017р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
• чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1063	1324
• інші операційні доходи	-	-
• інші фінансові доходи	2	-
	1065	1324

Витрати підприємства:

	<i>2016р.</i>	<i>2017р.</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
• собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
• адміністративні витрати	952	1302
• інші операційні витрати	48	-
• витрати з податку на прибуток	12	3
• інші витрати	-	3

Виручку за бартерними контрактами за звітний період підприємство не отримувало.

Дохід підприємства включає в себе: чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)- 1324 тис.грн. Фінансових та інших операційних доходів у 2017 році підприємство не отримувало.

Витрати підприємства включають:

Адміністративні витрати- 1302 тис грн., витрати з податку на прибуток – 3 тис. грн., інші витрати – 3 тис. грн.

До складу адміністративних витрат включається: оренда приміщення- 186 тис.грн.; заробітна плата адмін. апарату- 789 тис.грн; відрахування на соціальні заходи- 133 тис.грн.; членські внески- 6 тис.грн.; депозитарні послуги- 30 тис.грн.; послуги аудиторів- 11 тис.грн; супровід програмного забезпечення- 25 тис.грн; матеріальні затрати- 66 тис.грн.; амортизація- 7 тис.грн. ; інші адміністративні витрати- 49 тис.грн.

За результатами господарської діяльності ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» у 2017 році валовий прибуток становив 1324 тис. грн., фінансовий результат від господарської діяльності є прибуток у розмірі 16 тис. грн.

7. Звіт про рух грошових коштів за 2016- 2017 роки

Рух грошових коштів за результатами операційної та інвестиційної діяльності визначається Товариством за допомогою прямого методу.

Станом на 31.12.2016р. на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти у національній валюті- 114 тис.грн.

Еквіваленти грошових коштів на балансі ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» не обліковувалися.

Рух грошових коштів за 2016 рік складається з коштів від операційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2016 рік склав (282) тис. грн.; за результатами фінансової діяльності 302 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період склав 20 тис. грн. Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2016 р. склав 114 тис. грн. і відповідає даним балансу ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ».

Станом на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковувалися грошові кошти у національній валюті- 231 тис.грн.

Еквіваленти грошових коштів на балансі ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» не обліковувалися.

Рух грошових коштів за 2017 рік складався з коштів від операційної та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2017 рік склав 139 тис. грн. , від інвестиційної діяльності – (22 тис. грн.). Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2017 р. становив 231тис. грн. і відповідає даним балансу ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ».

8. Звіт про власний капітал за 2016-2017 роки

За 2017 рік власний капітал Товариства збільшився на 16 тис. грн. за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку- 16 тис.грн. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.

Станом на 31.12.2016 р власний капітал. складав 7 468 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):

- зареєстрований капітал - 7 030.;
- додатковий капітал - 300 ;
- резервний капітал - 7 ;
- нерозподілений прибуток . - 131.

- За результатами господарської діяльності Товариства за 2016 рік отримано прибуток в розмірі 53 тис. грн.

Станом на 31.12.2017р. власний капітал складав 7 484 тис. грн., в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал - 7 030;
- додатковий капітал - 300;
- резервний капітал - 8 ;
- нерозподілений прибуток . - 146.

За результатами господарської діяльності Товариства за 2017 рік отримано прибуток в розмірі 16 тис. грн.

9. Операції з пов'язаними сторонами

У фінансовій звітності підприємства пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює підприємство або контролюється нею, або разом з підприємством є об'єктом спільного контролю.

Станом на 31.12.2017р. пов'язаними сторонами підприємства були :

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Металіст-А» (код 22632077) – засновник
- Сіваченко Євген Васильович (код 2527916970)- засновник
- Руденко Сергій Володимирович (код 2347916014)- засновник
- Кириллова Олена Вікторівна (код 2080402083)- директор

Станом на 31.12.2017р. існує дебеторська заборгованість з пов'язаною стороною ТОВ «Металіст-А» - 50 тис.грн.за возвратною фінансовою допомогою. Директор підприємства протягом звітного періоду отримувала заробітну плату у відповідності до штатного розкладу, а також доплати і премії, що передбачені Колективним договором. Операції по виплатам вище названим пов'язаним сторонам належним чином оформлені і здійснювались на тих самих умовах, що й операції з незалежними сторонами (співробітникам підприємства). Суттєві операції стосовно пов'язаних сторін підприємства належно санкціоновані та схвалені. Ознаки існування значних операцій та домовленостей , що виходять за межі нормальної діяльності Товариства і призводять до значних ризиків відсутні.

Протягом 2017р. зміни у складі пов'язаних осіб не відбувалися.

10. Інші розкриття

ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» не має непоточних активів, утримуваних для продажу, та припинену діяльність, а також інвестицій в асоційовані підприємства.

Показники фінансового стану Товариства на початок і кінець звітного періоду

	Показники	На 01.01.17р.	На 31.12.17р.	Оптимально
1.	Коефіцієнти ліквідності			

1.1.	Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття): К1.1.=оборотні активи (ряд.1195Ф1)//поточні зобов'язання (ряд.1695 Ф1)	7483/68= 110,04	7532/114= 66,07	1,5-2,0
1.2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності К1.2.=Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд.1160.+ряд.1165 Ф1) / (поточні зобов'язання (ряд.1695Ф1))	114/68= 1,68	231/114= 2,03	0,20-0,25
1.3	Коефіцієнт розрахункової ліквідності К1.3 =Оборотні активи(ряд.1195 Ф1) / Поточні та Довгострокові зобов'язання (ряд.1595+ряд.1695 Ф1)	7483/68= 110,04	7532/114= 66,07	1,0
1.4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.) Ф1 (ряд.1195 – ряд. 1695)	7483-68= 7415	7532-114= 7418	Більше 0 збільшення
2	Коефіцієнти платоспроможності (фінансової стійкості)			
2.1	Коефіцієнт фінансової стійкості КФС =Власний капітал(ряд.1495 Ф1) / Поточні та Довгострокові зобов'язання (ряд.1595+ряд.1695 Ф1)	7468/68= 109,82	7484/114= 65,65	0,5 – 1,0
2.2	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) КФН= Ф_1(ряд.1495)/Ф_1(ряд.1900)	7468/7536 = 0,99	7484/7598 = 0,98	>0,5

Підприємство має достатню суму оборотних активів для погашення поточних зобов'язань з кредиторської заборгованості. Показники ліквідності та фінансової стійкості мають оптимальні значення.

Управління ризиками

В Товаристві є фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нижче буде наведено опис кожного з цих ризиків і короткий опис методів, які підприємство застосовує для управління ними. Змін в цілях і методах управління ризиками не відбувалося.

Концентрації вказаних ризиків у кількісному вираженні (що є очевидним і впливає з інформації, наведеної нижче) визначаються шляхом групування фінансових інструментів, виходячи зі схожості в характеристиках і однакового підлягання впливу змін в економічних або інших умовах. Схожість характеристик є наступною: валюта (гривня), географічний регіон (Україна), контрагенти (резиденти України). Товариство не має підстав для інших характеристик, тому вважається, що всі ризики зконцентровані саме по вказаних характеристиках в одній (єдиній) групі. Кількісні показники по цій групі характеристик дорівнюють загальним кількісним показникам та окремо не наводяться.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть вплинути на активи/зобов'язання, а прибутковість активів може зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінового ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій);

- Ризик втрати ліквідності: у разі неповернення кредитів, Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;

- Кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (позичальниками).

(а) Ринковий ризик

Товариство не піддається валютному ризику, тому що не здійснювало валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей. Товариство не піддається ціновому ризику, оскільки не має активів чи зобов'язань за справедливою вартістю. Товариство не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки не має активів чи зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

(б) Ризик втрати ліквідності

Терміни погашення по похідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються окремо, т.я. Товариство таких не має. Фінансових гарантій, привелійованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає. Терміни погашення всіх непохідних фінансових зобов'язань – у наступному місяці. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність товариства є високою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2017 року становить – 110,4 станом на 31.12.2017 року – 66,1. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

(в) Кредитний ризик

Підприємство не є схильним до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості за виданими кредитами. Цей фактор у підприємства відсутній, у зв'язку із відсутністю позичальників.

МСФЗ (IFRS) 7 вимагає розкриття, яке найкращим чином подає максимальний кредитний ризик компанії, що дорівнює балансовій вартості (за мінусом сформованого резерву під знецінення), за вирахуванням сум заліку проти зобов'язань, з додаванням сум наданих фінансових гарантій/порук та сум безвідзивних зобов'язань з надання позики, з додатковим вирахуванням договірних покриттів чи забезпечень, що зменшують кредитний ризик. Для підприємства максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ (IAS)1 «Подання фінансової звітності», Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Товариства. Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у відповідній примітці. Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру власного капіталу. Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу та адекватності капіталу для ведення діяльності й максимізації вигід власників Товариства. Товариство управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується Товариством для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву, мінімальне значення якого встановлене Товариством більше 0,5 (бажано 0,75 - 0,99). Так, станом на 01.01.2017 р. коефіцієнт фінансової стійкості становив – 0,99, на 31.12.2017 р. – 0,98 . Товариство є фінансово стійким.

Договірні, умовні зобов'язання та інші ризики

Українське податкове законодавство схильне до частих змін та доповнень. Керівництво ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» не виключає можливості того, що зміни в цьому законодавстві можуть істотно вплинути на результати фінансово – господарської діяльності підприємства.

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2017р. відповідні норми податкового законодавства інтерпретовані коректно. Стан підприємства стосовно податкового законодавства буде стабільним. Тому станом на 31 грудня 2017р. не було створено резерв на можливе податкове зобов'язання.

Ризик втрати репутації пов'язується з можливою нездатністю підприємства підтримувати свою репутацію як надійного та ефективно працюючого учасника ринку цінних паперів. Високий рівень залежності від регуляторних органів робить підприємства – професійних учасників ринку цінних паперів особливо вразливими від цього ризику. Керівництво підприємства має приділяти особливу увагу додержанню нормативних вимог, постійному контролю за ліквідністю та загальним рівнем ризикованості господарських операцій.

Ризик персоналу – ризик, пов'язаний із рівнем кваліфікації і професійної підготовки персоналу, досвідом роботи.

Ризик зловживань – це можливість збитків, до яких можуть призвести шахрайство, розтрата, несанкціонований доступ до ключової інформації з боку працівників, несанкціоноване укладання угод.

Документарний ризик полягає у можливості виникнення ненавмисної помилки в документації, яка може призвести до негативних наслідків. Документарний ризик можна істотно знизити, посиливши систему внутрішнього контролю, удосконаливши документообіг, автоматизувавши процес документування, підвищивши кваліфікацію персоналу.

Судові розгляди

На кінець звітного періоду ТОВ «ІНВЕСТ ІНСІТІ» не має поточних судових розглядів та позовів, які можуть суттєво вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Товариства, тому резерв на судові розгляди не створювався.

Подальші події

Важливих або істотних подій, що приводять до можливих ризиків у період з 01 січня 2018р. до дати затвердження фінансової звітності у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалось.

Директор

Кириллова О.В.

Головний бухгалтер

Токарева К.Г.