

**Примітки до річної фінансової звітності за рік,
що закінчився 31.12.2017 р.**

ЗМІСТ

Примітка 1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок».

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

Примітка 3. Основні принципи облікової політики.

Примітка 4. Істотні облікові судження та припущення.

Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Примітка 6. Інформація щодо статей, поданих у Балансі (Звіті в фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про власний капітал та Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом).

Примітка 7. Розкриття іншої інформації

Примітка 1. Загальна інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок» (код за ЄДРПОУ 32659077; місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Івана Лепсе, 8; зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 листопада 2003 реєстраційний номер № 1 068 105 0001 001618) (надалі – Товариство) - юридична особа створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, яка є небанківською фінансовою установою.

Професійна діяльність на фондовому ринку:

– діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) здійснюється підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617810, дата прийняття номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, строк дії ліцензії: з березня 2012 року необмежений.).

– діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) здійснюється підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617811, дата прийняття номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, строк дії ліцензії: з березня 2012 року необмежений.).

– діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) здійснюється на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617812, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, строк дії ліцензії: з 14 березня 2012 року необмежений.).

Кількість працівників станом на 31.12.2017 та 31.12.2016 р. складала 4 і 5 осіб відповідно.

Станом на 31.12.2017 та 31.12.2016 р. учасниками Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «Джі Ес Сі - Інформ» (0,1%) та Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СВОП», яке діє від свого імені в інтересах та за рахунок Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Проектне інвестування» (99,9%).

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників.

Управління поточною діяльністю Товариства, захист прав учасників, забезпечення та здійснення контролю покладається на Директора Товариства.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для іноземних інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Зовнішні і внутрішні фактори не могли не вплинути на фінансовий стан самого Товариства та організацій, які він обслуговує, внаслідок погіршення платоспроможності юридичних та фізичних осіб – потенціальних клієнтів, стрімкого зменшення інструментів інвестування як внаслідок погіршення фінансового стану емітентів, які залучають ресурси фондового ринку для власного розвитку, так і внаслідок зміни діючого законодавства. Отже ці фактори негативно впливають на суму отриманого Товариством доходу від надання посередницьких послуг з торгівлі цінними паперами, а наслідком інфляційних процесів є збільшення витрат Товариства на оплату послуг сторонніх організацій, що разом призводить до зниження прибутковості діяльності Товариства.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на українську економіку. І хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у економічному середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, отже майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2017 року, які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень 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 підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Припущення про безперервність діяльності. Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність ґрунтуючись на принципі подальшого безперервного функціонування. Товариством виконуються вимоги Цивільного кодексу та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу, розміру власного капіталу та пруденційних показників діяльності. Ця фінансова звітність не включає коригувань, що відносяться до ймовірності відшкодування вартості та класифікації активів або сум та класифікації

зобов'язань, які можуть бути необхідними, якщо Товариство виявиться неспроможним продовжувати безперервну діяльність. Незважаючи на суттєвий негативний вплив світової фінансової кризи та суспільно-політичних подій звітного року на економічне середовище керівництво Товариства вважає, що припущення про подальше безперервне функціонування є доречним з огляду на очікування щодо поступового покращення ситуації на світових ринках та заходи, які вживаються задля забезпечення стабільності грошових потоків та прибутковості.

Функціональна валюта і валюта подання звітності. Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - українській гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску Директором Товариства 30 січня 2018 р. Учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність сформована за звітний період, яким вважається календарний рік з 01 січня по 31 грудня 2017 р.

Інформація щодо застосування нових МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на кінець звітного періоду, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також розглядалися всі нові МСФЗ, але оцінка впливу на фінансову звітність Товариства здійснювалася стосовно тих МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. Стандарт набирає чинності з початку річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» застосовується Фондом достроково.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Цей стандарт був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСБО до визнання виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, вона відкладує дату набрання сили на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Нарядом Фонд оцінює вплив цього нового стандарту на його фінансову звітність.

Примітка 3. Основні принципи облікової політики.

Облікова політика Товариства - це сукупність визначених, в межах чинного законодавства, принципів та процедур, що використовуються для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства є інструментом, що впливає на форми та методи ведення обліку, фінансові результати роботи; є основою для складання фінансової, податкової та іншої звітності.

Облікова політика ґрунтується на вимогах нормативно-правових актів України та правилах бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, тлумаченнями КТМФЗ та тлумаченнями ПКТ.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який використовується Товариством достроково.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Метою фінансової звітності Товариства є забезпечення користувачів корисною інформацією щодо фінансового стану, результатів діяльності для прийняття ними відповідних економічних рішень. З цією метою фінансова звітність складається на базі відповідних припущень, наділена якісними характеристиками і містить інформацію, що задовольняє критерії визнання і оцінки відповідним чином.

У своїй діяльності, для організації бухгалтерського обліку, ведення рахунків і складання фінансової звітності Товариства дотримується фундаментальних принципів, а саме:

- Принцип безперервності діяльності (фінансова звітність складається на припущенні, що підприємство буде функціонувати в майбутньому та не має наміру ліквідуватися);

- Принцип нарахування доходів та витрат (відображення таких витрат і доходів в тому звітному періоді, коли вони виникли, а не в тому періоді, коли сплачені чи одержані грошові кошти).

Основоположними якісними характеристиками звітності Товариства, складеної виходячи із вищевказаних принципів, є доречність та правдивість подання. Якісними посилюючими характеристиками доречної та правдиво поданої звітності є зі ставність, можливість перевірки, вчасність та зрозумілість.

Елементами фінансової звітності Товариства є активи, зобов'язання та власний капітал (відображенні в балансі (звіті про фінансовий стан)), доходи і витрати (характеризують результати господарської діяльності і відображені в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)).

Елементи фінансової звітності Товариства визнаються, якщо:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із статтею;

- вартість або собівартість статті можна достовірно оцінити чи визначити.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства подаються у відповідності із вимогами, що встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

У Звіті про сукупний дохід, який підготовлений згідно з НП(С)БО 1, витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 6 наведена інформація у розрізі видів витрат характером.

Фінансова звітність складається за принципом нарахування, крім звіту про грошових коштів. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу з розкриття інформації про основні класи валових надходжень та валових виплат грошових коштів підставі облікових записів Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки, встановлених МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

До основних засобів Товариство відносить матеріальні об'єкти, які утримує з метою їх використання у своїй діяльності, очікуваний строк корисної експлуатації яких більший одного року незалежно від їх первісної вартості.

Оцінка об'єктів основних засобів після визнання ґрунтується на використанні моделі собівартості.

Амортизація об'єктів основних засобів здійснюється за прямолінійним методом.

Фінансові інструменти (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) визнаються Товариством тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві умови: активи утримуються задля збирання контрактних грошових потоків; ці контрактні умови передбачають надходження у певні дати тих грошових потоків, які є погашенням основної суми та сплатою відсотків непогашену основну суму.

Всі інші фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку/збитку, або,

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якого можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добросовісними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках та депозитів «до запитання». Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у суму грошових коштів з незначним ризиком зміни вартості. У якості класифікаційної ознаки еквівалентів грошових коштів Товариство застосовує період їх конвертації, що перевищує трьох місяців.

Для визначення справедливої вартості грошових коштів та їх еквівалентів використовується припущення, що їх справедлива вартість дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за справедливою вартістю, яка дорівнює

номінальній вартості на дату оцінки. Для визначення вартості у функціональній валюті застосовується офіційний курс гривні до іноземних валют та банківських металів.

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість первісно оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

У разі суттєвого впливу фактору часу можливе дисконтування суми заборгованості.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Для відображення сумнівної та безнадійної заборгованості (якщо існує ймовірність того, що не буде отримана вся сума заборгованості відповідно до первинних умов) створюється резерв на знецінення дебіторської заборгованості на основі індивідуальної оцінки по кожному дебітору.

Інструменти капіталу. До інструментів капіталу відносяться акції, частки в товариствах та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після вирахування всіх його зобов'язань.

Інструменти капіталу визнаються, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість інструментів капіталу за наявності активного ринку оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату оцінки на основному або, за відсутності основного, на найсприятливішому ринку. За відсутності біржового курсу (за умов включення інструментів до списку організатора торгівлі) на дату оцінки ринкова вартість може визначатися за останньою балансовою вартістю за умов відсутності суттєвих відхилень.

Справедлива вартість інструментів капіталу за відсутності активного ринку може визначатися на рівні балансової вартості (у випадку недостатності наявної інформації для визначення справедливої вартості, існування широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, за яких собівартість є найкращою оцінкою), якщо відсутні показники, що свідчать про можливі значні відхилення справедливої вартості. Для визначення справедливої вартості інструментів капіталу здійснюється із застосуванням прийнятних методів оцінки на підставі усієї наявної інформації про показники та діяльність об'єкта інвестування.

Прибуток або збиток за інструментами капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку Товариства, або у сукупному доході, якщо Товариство вирішить застосовувати такий підхід до окремого інструменту капіталу (рішення про що приймається під час первісного визнання інструменту капіталу, що не утримуватиметься для торгівлі).

Облік фінансових активів припиняється у випадку припинення прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу або за умов передачі Товариством всіх ризиків та вигод.

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається за датою розрахунку.

Для визначення собівартості реалізованих інструментів капіталу – цінних паперів застосовується метод середньозваженої собівартості на дату вибуття активу.

Поточні зобов'язання. Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Товариство внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів, які втілюють майбутні економічні вигоди і ця заборгованість підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду та/або відсутності у Товаристві безумовного права відстрочити погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань також здійснюється за вартістю погашення. У разі суттєвого впливу фактору часу може здійснюватися дисконтування сум заборгованості.

Забезпечення. Забезпечення визнаються якщо у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність відтоку коштів для виконання цього зобов'язання.

Виплати працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам: витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності із вимогами вітчизняного законодавства Товариство здійснює перерахування до Державного бюджету у вигляді єдиного соціального внеску, виходячи з загального фонду заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як добуток відсоткової ставки та суми нарахованої заробітної плати підлягають вирахуванню з нарахованої заробітної плати за відповідний період. Так Товариство розраховує суму Єдиного соціального внеску, яка має бути сплачена за рахунок коштів Товариства (як добуток відсоткової ставки та суми нарахованої заробітної плати), яка включається до складу витрат Товариства в періоді, в якому працівниками була нарахована відповідна заробітна плата.

Доходи та витрати. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань в результаті чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається прибутку або збитку, якщо Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагорода пов'язана з власністю на актив та не залишає за собою ефективного контролю за цими активами, якщо суму доходу та витрати, які мають бути понесені у зв'язку із продажем можна достовірно оцінити та якщо існує ймовірність надходження економічних вигід пов'язаних із цією операцією.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства (фінансові доходи, які включають відсотки та дивіденди), визнається у прибутку або збитку коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного із виплатами учасникам.

Витрати Товариства визнаються водночас із збільшенням зобов'язань або зменшенням активів, а також у випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати класифікуються за видами діяльності (основна, інвестиційна, фінансова). Витрати операційної діяльності класифікуються за функціональною ознакою (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, інші операційні витрати) та характером витрат (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати).

Умовні зобов'язання та активи. Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Примітка 4. Істотні облікові судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та відображені суми активів і зобов'язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про яку недоступна з інших джерел, судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів, судження щодо справедливої вартості фінансових активів, за якими відсутній активний ринок, судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства, судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі тощо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ. Керівництво Товариства у випадку відсутності МСФЗ, яке застосовується до конкретної операції, іншої події або умови, застосовує судження з метою виконання вимог щодо доречності та достовірності інформації. Під час здійснення такого судження керівництво Товариства користується насамперед вимогами тих МСФЗ, в яких йдеться про подібні та пов'язані питання, визначеннями, критеріями визнання та концепціями оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності та, насамкінець, враховує положення інших регуляторних органів та прийняті галузеві практики у випадку, якщо вони не суперечать першозастосовуваним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства. Розрахунок справедливої вартості активів, що активно обертаються на організованих фінансових ринках здійснюється на основі поточної ринкової вартості, що сформувалась за наслідками торгівельної сесії станом на час її закриття. В усіх інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, економічної ситуації на

момент оцінки, ризиків, що притаманні конкретним фінансовим інструментам та численні інші фактори із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів Товариства
Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які застосовуються під час оцінки фінансових активів, де ринкові котирування недоступні, або взагалі відсутній активний ринок, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, внаслідок того, що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін упродовж часу, оскільки такі оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, показників діяльності об'єктів інвестування, економічної ситуації середовища, коригувань під час оцінки інструментів та специфічних здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

Судження очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
Керівництво товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів, яке ґрунтується на оцінці ризику фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які є підконтрольними Товариству, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування
В Товаристві протягом звітного періоду обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
На кожному звіті Товариство здійснює аналіз дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва за наявністю об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансової активу. Виявлені ознаки знецінення об'єктів призвели до зміни їх справедливої вартості.

Примітка 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок справедливою вартістю
Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у відповідності до МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Превісна та подільша оцінка - за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ

капіталу	справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої були отримані ці активи Подальша оцінка - за справедливою вартістю на дату оцінки.	витратний	використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливу вартість інструмента, такі як (але не виключно) ціни на інструмент капіталу, величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента, або за відсутності спостережних ринкових даних - аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування тощо.
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка - за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка - за вартістю погашення.	витратний	Договірні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні потоки

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток. Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня. Протягом звітного періоду внаслідок оцінки інструментів капіталу (акцій) за справедливою вартістю відбулася їх дооцінка на суму 32 тис.грн., що було відображено у прибутку звітного періоду та їх уцінка на суму 13 тис.грн., що було відображено у збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості вхідні.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань, і не спостережувані)		усього	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Інструменти капіталу	37	21	-	-	12163	12163	12200	12184

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Переміщень між 1-м та 2-м рівнями ієрархії не відбувалось.

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 1-го та 3-го рівня ієрархії.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2017 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу 1-го рівня	21	-13(знецінення) +32(дооцінка)	37	-13 (втрати від зміни вартості інструментів капіталу (інші витрати операційної діяльності)

		-2 (продаж)		+32 (дохід від зміни вартості інструментів капіталу (доходи від операційної діяльності) -2(собівартість реалізованих фінансових інвестицій (собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))
Інструменти капіталу 3-го рівня	12163	-	12163	-

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Справедлива вартість фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2017	2016	2017	2016
Інструменти капіталу	12200	12184	12200	12184
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	5	7	5
Дебіторська заборгованість	10	24	10	24

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів у зв'язку з врахуванням ризиків надано у примітці 7.

Примітка 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані фінансовій звітності

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

Основні засоби відображені із застосуванням моделі собівартості (собівартість вираховуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків і зменшення корисності). У статтях 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена інформація щодо основних засобів:

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	-	-	
- первісна вартість	18	18	
- накопичена амортизація	18	18	

До основних засобів входять комп'ютерна техніка та інше офісне устаткування (джерела безперебійного живлення, засоби зв'язку, офісні меблі). Нарахування амортизації всіх груп основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду основні засоби не переоцінювалися.

Станом на початок і кінець звітного періоду сума повністю зношених основних засобів становила 18 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції. У статті 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю використанням даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку спостережуваних даних:

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Акції ПрАТ	5588	5588	-
Інвестиційні сертифікати	5111	5111	-

Протягом року вартість довгострокових фінансових інвестицій не змінилася.

Поточні фінансові інвестиції. У статті 1060 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені наступні фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю із використанням даних 1-го (у зв'язку з наявністю активного ринку) та 3-го рівня ієрархії:

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Акції ПАТ	152	136	+16

Протягом року вартість акцій змінилася внаслідок продажу та переоцінки справедливої вартості.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість Товариства представлені у статтях 1125, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (стаття 1125)	8	23	-15
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	2	1	+1

Простроченої дебіторської заборгованості на звітну дату немає.

Грошові кошти.

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Кошти клієнтів для торгівлі на біржі	7	5	+2

Статутний капітал. Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 9000 тис. грн.

Поточні зобов'язання Товариства представлені у статтях 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660 та 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	31.12.17 р.	31.12.16 р.	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- товари, роботи, послуги (стаття 1615)	8	4	+4
- розрахунками з бюджетом (стаття 1620)	-	-	-
- розрахунками зі страхування (стаття 1625)	-	1	-1
- розрахунками з оплати праці (стаття 1630)	-	4	-4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (1635)	-	-	-
Поточні забезпечення (стаття 1660)	10	10	-
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	7	5	+2

Поточні забезпечення складаються з суми резерву на оплату відпусток, який, як очікується, буде використаний протягом наступного фінансового року для покриття витрат на оплату відпусток персоналу.

Інші поточні зобов'язання виникли внаслідок укладання договорів на брокерське обслуговування для торгівлі на біржі фінансовими інструментами клієнтів.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

Доходи Товариства представлені в статті 2000 та 2120 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

	2017 р.	2016 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)	274	5897
Інші операційні доходи (стаття 2120)	32	142

дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (стаття 2121) 32 142

До складу чистого доходу від реалізації включаються доходи від реалізації послуг під час провадження брокерської діяльності на ринку цінних паперів (272 тис.грн. в 2017 р. та 254 тис. грн. в 2016 р.) та дохід від реалізації фінансових активів (2 тис.грн. в 2017 р. та 5643 тис. грн. в 2016 р.).

Витрати Товариства представлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) наступним чином:

	2017 р.	2016 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)	113	5741
Адміністративні витрати (стаття 2130)	178	170
Інші операційні витрати (стаття 2180), в т.ч. витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (стаття 2181)	13	122
	13	121

До складу собівартості реалізованої продукції включається також собівартість реалізованих фінансових активів (2 тис.грн. в 2017 р. та 5644 тис.грн. в 2016 р.)

Собівартість реалізованих послуг за видами витрат за характером:

	2017 р.	2016 р.
Витрати на оплату праці	19	18
Відрахування на соціальні заходи	9	4
Інші операційні витрати (оренда, охорона)	83	75
<i>Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	<i>111</i>	<i>97</i>

Адміністративні витрати за видами витрат за характером:

	2017 р.	2016 р.
Витрати на оплату праці	64	77
Відрахування на соціальні заходи	27	17
Інші операційні витрати (послуги зберігача та Розрахункового центра тощо)	87	76
<i>Всього адміністративних витрат</i>	<i>178</i>	<i>170</i>

Сукупний дохід дохід за звітний рік відображений в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у розмірі 3 тис. грн. прибутку (попередній звітний рік – прибуток у розмірі 6 тис. грн).

Інформація щодо власного капіталу. Власний капітал Товариства складається статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку. Рух капіталу звітному та порівняльному періоді:

Стаття	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2016 р.	9000	291	2892	12183
Чистий прибуток (збиток) за 2016 рік	-	-	+6	+6
Разом змін у капіталі за 2016 рік	-	-	+6	+6
Залишок на 31.12.2016 р.	9000	291	2898	12189
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	-	-	+3	+3

2017 рік				
Разом змін у капіталі за 2017 рік	-	-	+3	+3
Залишок на 31.12.2017 р.	9000	291	2901	12192

Примітка 7. Розкриття іншої інформації.

Розкриття інформації щодо оподаткування. Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася на протязі тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів економічної діяльності, Товариство не виключає, що податковими органами можуть бути піддані сумніву певні тлумачення про показники діяльності Товариства, засновані на професійному судженні керівництва. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, та спричинити можливий відтік активів Товариства. На думку керівництва Товариство сплатило усі належні податки, тому фінансова звітність не містить резерв, що мав би бути сформований за інших умов під податкові збитки.

Розкриття інформації щодо застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». На підставі аналізу критеріїв, передбачених у параграфі 3 МСБО 29, та інших чинників, що свідчать про швидке сповільнення інфляційних процесів, керівництвом Товариства винесено професійне судження про те, що економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, та прийнято рішення про не проведення перерахунку фінансової звітності за 2017 рік.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Але, на думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи станом на кінець звітного періоду не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони. До пов'язаних сторін Товариства належить керівник та учасник Товариства із часткою 99,99% (ЗНВПФ «Проекте інвестування» ТОВ «КУА «СВОП»).

Протягом звітного періоду операцій з пов'язаними сторонами, що виходили б за межі звичайної діяльності, не відбувалися. Сума короткострокових виплат керівництву (директору та головному бухгалтеру) за 2017 рік та 2016 рік складала відповідно 41 та 38 тис. грн. (витрати на оплату праці). Інших операцій не відбувалося.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Товариство визнає, що здійснює діяльність в нестабільному ринковому середовищі, що спричиняє ризик зміни власного капіталу Товариства внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і розмір впливу яких заздалегідь визначити з певним ступенем достовірності неможливо. Отже, в ході діяльності Товариства його фінансові активи та зобов'язання можуть зазнавати впливу ризиків, як загальних фінансових, так і специфічних (галузевих), пов'язаних безпосередньо із професійною діяльністю Товариства.

До загальних фінансових ризиків Товариство відносить кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансової збитку іншої сторони. Кредитний ризик властивий таким фінансовим інструментам як грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку, боргові цінні папери та дебіторська заборгованість. Основним підходом до оцінки кредитного ризику в Товаристві є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інформація щодо фінансових показників діяльності та не фінансова інформація щодо контрагента. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало вищезазначених активів, а також активів, які б були прострочені або значно знецінилися.

Ринковий ризик. Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик включає такі види ризику як *ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.*

Ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок (крім тих, що спричинені відсотковим ризиком чи валютним ризиком), незалежно від того внаслідок яких чинників вони виникають – характерних для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи такими, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5), аналіз чутливості до цінового ризику Товариством, відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», не здійснювався.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу УБ керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить + 25,74%. Потенційна зміна цін, визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх п'яти років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів наступним чином: акції ПАТ «Мотор Січ» - балансова вартість 3 тис. грн., потенційний вплив на чисті активи: сприятливі зміни + 9 тис. грн., несприятливі зміни – 9 тис. грн.

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, що номіновані в іноземній валюті. Наразі Товариство не здійснювало та не планує здійснювати інвестування коштів в такі фінансові інструменти, отже цей ризик не має значного впливу на активи Товариства.

Відсотковий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Цей ризик виникає у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, щодо яких існують ринкові відсоткові ставки. Станом на звітну дату та загалом за звітний період Товариство не обліковувало активів, які б відповідали вищезазначеним характеристикам

Ризик ліквідності. Це ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31.12.2017 р.:

	До 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 міс. до року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інша поточна кредиторська заборгованість	7	-	-	-	-	7

Управління капіталом. Концепцією збереження капіталу в Товаристві є фінансова концепція капіталу (капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу, прибуток є збільшенням фінансової суми чистих активів за період). Отже, Товариство здійснює управління капіталом, яке спрямоване на збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам, в тому числі завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику. Керівництво аналізує вартість капіталу та ризику, що притаманні його складовим.

Зареєстрований капітал розподілений між двома власниками – юридичними особами – резидентами України. Додаткових привілеїв або обмежень щодо цих часток не має.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо мінімального розміру статутного капіталу (не менше 7 млн. грн.), розміру власного капіталу (не нижче зареєстрованого статутного капіталу) та наступних пруденційних показників діяльності:

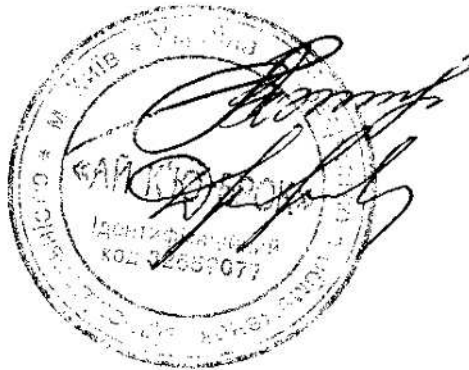
	Розрахунок	Нормативне значення	Фактичне значення станом на останній робочий день звітного періоду
Адекватність регулятивного капіталу	регулятивний капітал/сума $A_n * K_n$ де A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику, K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів	=> 8 %	100,5043 %
Адекватність капіталу I рівня	капітал першого рівня/сума $A_n * K_n$ де A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику, K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів	=> 4,5%	100,5043 %
Коефіцієнт фінансового лівериджу	поточні зобов'язання/власний капітал	від 0 до 3	0,3726 %
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	високоліквідні активи/поточні зобов'язання	=> 0,2 %	213,9796 %

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю» -
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.

Регулятивний капітал	100% мінімального статутного капіталу для відповідного виду діяльності - 7 млн.грн.	=>7000 тис. грн	12189 тис. грн
----------------------	---	-----------------	----------------

Події після дати Балансу. Події після дати балансу, що відбувалися безпосередньо в Товаристві та економічному середовищі, не мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та не є такими, що вимагали відображення у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2017 року або розкриття в даних примітках.

Керівник



Хименко Л.В.

Головний бухгалтер

Дероган К.Д.

(Handwritten scribbles)



Сороколат Н.Г.

Пронумеровано, прошито та скріплено печаткою 23
Директор ТОВ «Ай К'ю» (арк. 14)
Сороколат Н.Г.