

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України,
Управлінському персоналу
ТОВ «Ай К'ю -Брок»,
іншим зацікавленим особам*

**ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЙ К'Ю-БРОК»
ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» - надалі - Компанія, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у звіті управлінського персоналу про результати діяльності за 2018 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 № 160 (із змінами) (на виконання вимог п. 11 розділу II рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» із змінами).

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК».

Код ЄДРПОУ- 32659077

Місцезнаходження товариства: 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8

Дата державної реєстрації: 20 листопада 2003 р.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Дата внесення змін до установчих документів: станом на 31.12.2018 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 10.12.2012 р. (Протокол №12/1 від 10.12.2012 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку: частка учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934, місцезнаходження: 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Отримані ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

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

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

Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2018 р. діє редакція Статуту, що зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 9 000 000 (дев'ять мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. статутний капітал становить 9 000 тис. грн., власний капітал складає 12 189 тис. грн.

На нашу думку вимоги ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами), щодо розміру статутного капіталу торговців цінними паперами виконуються.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо формування та сплати статутного капіталу

ТОВ «АЙ К'Ю - БРОК» було створене відповідно до рішення Установчих зборів Учасників (протокол № 1 від 07.11.2003 р.) та зареєстроване 20.11.2003 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією. Згідно із зареєстрованим Статутом для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів засновників (учасників) було

утворено Статутний фонд у розмірі 1 953 тис. грн., який був розподілений між Учасниками Товариства наступним чином:

ТОВ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» (код ЄДРПОУ 32658026) - частка 99,9% - 1 951,047 тис. грн.

ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – частка 0,1% - 1, 953 тис. грн.

У відповідності зі змінами до Статуту (затвердженими рішенням загальних зборів учасників Товариства, протокол № 2 від 12.12.2003 р.), зареєстрованими Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 12.12.03 р. № 2392, для забезпечення діяльності Товариства за рахунок Учасників збільшено статутний фонд (капітал), який становить після змін 6 250 тис. грн. Склад учасників та розподіл часток між ними не змінилися.

Рішенням загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 5/1 від 14.05.2010 р.) була затверджена нова редакція Статуту, яка зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.05.2010 р., реєстраційний № 10731050011005249. Зміни вносилися у зв'язку зі зміною учасників Товариства, розмір Статутного капіталу не змінювався. Відповідно до нової редакції Статуту статутний капітал розподілений між Учасниками Товариства наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) - частка 99,9% - 6 243,75 тис. грн..

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – частка 0,1% - 6,25 тис. грн.

Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 3/1 від 01.03.2011 р.) статутний капітал Товариства збільшено на розмір нарахованих дивідендів у сумі 2 750 тис. грн. Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.03.2011 р., реєстраційний № 10731050013005249, в Товаристві створено статутний капітал у розмірі 9 000 тис. грн. з наступним розподілом часток між учасниками:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) становить 9 тис. грн., що складає 0,1% статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства складає 9 000 тис. грн. (станом на 31.12.2018 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 10.12.2012 р. (Протокол №12/1 від 10.12.2012 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249) та розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) становить 9 тис. грн., що складає 0,1% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2018 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф. № 1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2017 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 27 березня 2018 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються в балансі за собівартістю з урахуванням всіх витрат на придбання. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, який не змінювався протягом звітного періоду. Переоцінка основних засобів не проводиться.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському обліку і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. становить 8 тис. грн., знос – 8 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2018 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р. становить 8 733 тис. грн. (в т.ч. вартість акцій вітчизняного емітента – 2884 тис. грн., вартість інвестиційних сертифікатів пайових венчурних фондів – 4500 тис. грн., вартість частки в статутному капіталі вітчизняного підприємства – 1349 тис. грн.), яка не змінилась протягом періоду, який перевірявся.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. обліковуються: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги в сумі 29 тис. грн., яка збільшилась порівняно із початком року на 21 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 3310 тис. грн., яка з початку року збільшилась на 3308 тис. грн. поточні фінансові інвестиції у сумі 58 тис. грн. (акції вітчизняних емітентів), вартість яких з початку року зменшилась на 94 тис. грн., та

грошові кошти на рахунках у банку в сумі 1 тис. грн., що менше залишку на початок року на 6 тис. грн.

Облік та розкриття інформації щодо фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Безнадійної дебіторської заборгованості аудитом не виявлено.

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 148 від 29.12.2017 р. (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. (із змінами та доповненнями).

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 11 тис. грн., в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 1 тис. грн., що менше залишку на початок року на 7 тис. грн., поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) у розмірі 10 тис. грн., які не змінилися порівняно із початком року. Інші поточні зобов'язання зменшилися у порівнянні з початком року на 7 тис. грн., та складають 0 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснювалися відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Простроченої заборгованості не виявлено.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал на 31.12.18р. складає 12120 тис. грн.

Складові власного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. :

Зареєстрований (пайовий) капітал: 9 000тис.грн.

Резервний капітал: 291 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 2829 тис. грн.

Розкриття інформації про фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримало збиток у розмірі 72 тис. грн., який сформовано за рахунок збільшення собівартості реалізованих фінансових активів у розмірі 72 тис. грн. Облік доходів Товариства здійснюється у відповідності із МСБО 18 «Дохід».

На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Аудитом не встановлено наявності у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2018 р. є керівник Товариства та його учасник із часткою 99,9% (ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТИВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296).

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був суттєвим. Ми не отримали доказів, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами

Складання та подання інформації регулюється рішенням НКЦПФР № 1283 від 25.09.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (із змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті незалежного аудитора.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 12/2 від 25.12.2012 р. (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 06/3 від 27.06.2014 р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до Законодавства України

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які правомочні приймати рішення по всіх питаннях діяльності Товариства. До виключної компетенції Загальних зборів учасників належить такі питання як визначення основних напрямів діяльності Товариства, внесення змін до Статуту, визначення організаційної структури Товариства, обрання та відкликання Директора, ревізійної комісії, затвердження річних звітів, порядку розподілу прибутку та покриття збитків, вирішення питань про придбання частки учасника, виключення учасника з Товариства, прийняття нових учасників, рішення про припинення діяльності та інші питання.

Виконавчим органом Товариства є Директор, до повноважень якого входить (але не виключно) здійснення управління поточною діяльністю Товариства, вирішення питань організації господарської діяльності Товариства, представництво Товариства у відносинах з юридичними та фізичними особами, забезпечення виконання ліцензійних умов діяльності Товариства як професійного учасника ринку цінних паперів та інші питання.

Контроль за діяльністю Товариства (включаючи діяльність директора) здійснюється Ревізором. В порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в Товаристві призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту.

Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

На нашу думку, стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Результати пруденційних показників діяльності:

Показники	Нормативне значення	Значення станом на останній робочий день звітного періоду
Регулятивний капітал	100% мінімального статутного капіталу для відповідного виду діяльності - 7 млн. грн.)	12,066 млн. грн.
Адекватність регулятивного капіталу	не менше 8%	352,8988 %
Адекватність капіталу 1 рівня	не менше 4,5%	352,8988 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	Від 0 до 3	0,0024%
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,2	3,6036%

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 37153128

Свідоцтво АПУ за № 4374 від 23.09.2010, видане рішенням АПУ від 23.09.2010 № 220/3;

ТОВ «ЕМКОН-АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірку професійних учасників ринку цінних паперів: серія та № Свідоцтва П 000429, видане НКЦПФР 21.02.2018 року, строк дії Свідоцтва: з 21.02.2018 року по 30.07.2020 року

Аудитор, що проводив аудит _____ Сороколат Н.Г.
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. Анни Ахматової, 23, кв. 96;

Фактичне місце розташування: 03057, м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко, будинок 10-Б; тел. (044) 222-69-41.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 2019/02-19-8 від 19.02.2019 року.

Початок проведення аудиту - 19.02.2019 року, закінчення - 21.03.2019 року

Директор ТОВ «Емкон-Аудит» _____

(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)



Дата складання Звіту незалежного аудитора

«21» березня 2019 року

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай К'ю - Брок"

за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, Солом'янський р-н

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариства з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників¹4Адреса, телефон 03124, м. Київ, бульвар Івана Лепсе, 8

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
19	01	01
32659077		
8038900000		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

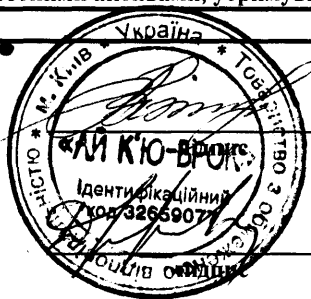
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	18	8
знос	1012	18	8
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	12 048	8 733
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 048	8 733
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	29
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	3310
Поточні фінансові інвестиції	1160	152	58
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	169	3398
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12217	12131

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	9000	9000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	291	291
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2901	2829
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12192	12120
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	10	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7	-
Усього за розділом III	1695	25	11
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними	1699	-	-
Баланс	1900	12217	12131

Керівник

Головний бухгалтер

М.П.



Хименко Людмила Віталіївна
прізвище, ім'я, по батькові

Дероган Костянтин Дмитрович
прізвище, ім'я, по батькові

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

19 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай К'ю - Брок"

за ЄДРПОУ

32659077

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 850	274
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 778)	(113)
Валовий:			
прибуток	2090	72	161
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	32	32
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	32	32
Адміністративні витрати	2130	(162)	(178)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати, в т.ч.	2180	(14)	(13)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(13)	(13)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	2
збиток	2195	(72)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	3
збиток	2295	(72)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	3
збиток	2355	(72)	(-)

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	-72	3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	95	83
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	35
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	147	171
Разом	2550	281	289

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



Головний бухгалтер

М.П.

Хименко Людмила Віталіївна

П.І.Б.

Дероган Костянтин Дмитрович

П.І.Б.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай К'ю - Брок"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
19	01	01
32659077		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

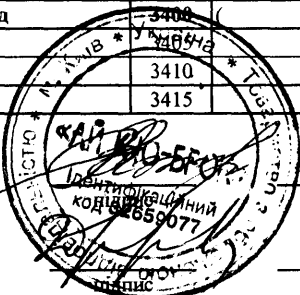
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	286	287
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	437	725
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(154)	(165)
Праці	3105	(81)	(79)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39)	(37)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11)	(9)
Інші витрачання	3190	(444)	(721)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(6)	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	1
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(6)	2
Залишок коштів на початок року	3410	7	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	7

Керівник

Хименко Людмила Віталівна
П.І.Б.

Головний бухгалтер

Дероган Костянтин Дмитрович
П.І.Б.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай К'ю - Брок"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
19	01	01
32659077		

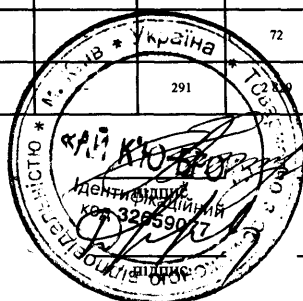
Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма N 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 000	-	-	291	2 901	-	-	12 192
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 000	-	-	291	2 901	-	-	12 192
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
Висхідний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вогашення боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: куп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж куплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення куплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(72)	-	-	(72)
Залишок на кінець року	4300	9 000	-	-	291	2 829	-	-	12 120

Керівник

Головний бухгалтер



Хименко Людмила Віталіївна
П.І.Б.

Дероган Костянтин Дмитрович
П.І.Б.

**Примітки до річної фінансової звітності за рік,
що закінчився 31.12.2018 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 по 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; зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 листопада 2003 р. 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 на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617810, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, строк дії ліцензії: з 14 березня 2012 року необмежений.).

– діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) здійснюється на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617811, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, строк дії ліцензії: з 14 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 31.12.2018 та 31.12.2017 р. складала 4 особи.

Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 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 2018 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 2018 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 2018 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 2019 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 2018 р.

Інформація щодо застосування нових МСФЗ та їх вплив на фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності за звітний період 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 16 «Оренда». Стандарт випущений у січні 2016 року, заміняє існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набирає чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право користування активом» для всіх орендних договорів. Нова модель базується на логіці, що з економічної точки зору орендний договір ідентичний придбання права використовувати актив, вартість якого сплачується частинами. Орендарі повинні визнавати процентні витрати на зобов'язання з оренди та амортизувати право використання активу. Виняток дозволяється лише для певних короткострокових договорів оренди та оренди малоцінних активів. Це виключення може бути застосоване тільки орендарями. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17. За рішенням Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Наразі Товариство оцінює вплив застосування МСФЗ 16 «Оренда» на фінансову звітність, показники розраховуються.

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 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.

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.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з управління активами. Застосування МСФЗ

15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється).

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка має нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань, а також передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

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 зіставність, 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 витрати подаються за функціональною ознакою. Враховуючи корисність для прогнозування майбутніх грошових потоків в Примітці 6 наведена інформація у розрізі видів витрат за характером.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «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 більше 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 Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Звичайне придбання або продаж фінансових інструментів визнається за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, або у сукупному доході, рішення про що приймається під час первісного визнання активу, що не утримуватиметься для торгівлі;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

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.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості оцінюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Інструменти капіталу. До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери, що засвідчують залишкову частку в активах об'єкта інвестування після вираховування 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 таких 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.

Зобов'язання. Поточні зобов'язання визнаються, якщо існує теперішня заборгованість Товариства 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 за відсутності у Товариства 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 здійснюється за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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 як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як 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 і підлягають вирахуванню з нарахованої заробітної плати за відповідний період. Також 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, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного із 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 у прибутку або збитку, якщо Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані 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 утримування 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. Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

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 численних інших факторів 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 специфіки здійснення окремих операцій. При цьому вплив зміни в оцінках на активи, доходи та витрати, відображені у фінансовій звітності, може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущення щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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 ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з ситуаціями навколо об'єкта інвестування, які не є підконтрольними Товариству, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування. В Товаристві протягом звітного періоду не 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. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу або 12-місячними очікуваними кредитними збитками. Щодо інших фінансових активів Товариство на кожную звітну дату здійснює аналіз на наявність ознак їх знецінення. Розмір збитку від знецінення, у випадку наявності таких ознак, визнається виходячи із власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті подій, що відбуваються після визнання фінансового активу. В звітному періоді в Товаристві активи не знецінювалися.

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 за 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	Первісна та подальша оцінка - за справедливою	ринковий	Офіційні курси НБУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

	вартістю, яка дорівнює номінальній вартості		
Інструменти капіталу	Первісна оцінка - за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої були отримані ці активи Подальша оцінка - за справедливою вартістю на дату оцінки.	ринковий, витратний	За відсутності активного ринку використовуються спостережні ринкові дані про ринкові умови та інші чинники, які, ймовірно, впливають на справедливую 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.

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.

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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Інструменти капіталу	4	37	-	-	8787	12163	8791	12200

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості. Через неможливість розрахунку ринкової капіталізації у вересні поточного року прості іменні акції АТ "Мотор Січ" були виключені з 2-го рівня лістингу Біржового реєстру і переведені в категорію позалістингових цінних паперів Біржового списку, внаслідок чого переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го. У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акції АТ "Мотор Січ" станом на 31.12.2018 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена до 3-го рівня ієрархії.

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 31.12.2017 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2018 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інструменти капіталу 1-го рівня	37	-13 (уцінка) +31 (дооцінка) -54 (переміщення між рівнями ієрархії) +3 (купівля)	4	-13 (втрати від зміни вартості інструментів капіталу (інші витрати операційної діяльності)) +31 (дохід від зміни вартості інструментів капіталу (інші доходи від операційної діяльності)) +3 (інші операційні доходи - вартість придбаних фінансових інвестицій)
Інструменти капіталу 3-го рівня	12163	+1 (дооцінка) -8661 (продаж) +5230 (купівля) +54 (переміщення між рівнями ієрархії)	8787	1 (дохід від зміни вартості інструментів капіталу (інші доходи від операційної діяльності)) -8661 (інші операційні витрати - собівартість реалізованих фінансових інвестицій) +5230 (інші операційні доходи - вартість придбаних фінансових інвестицій)

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	
	2018	2017	2018	2017
Інструменти капіталу	8791	12200	8791	12200
Грошові кошти	1	7	1	7

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 у фінансовій звітності

Розкриття інформації в даній примітці здійснюється у тисячах гривень.

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

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Основні засоби (балансова вартість), в т.ч.	-	-	-
- первісна вартість	8	18	-10
- накопичена амортизація	8	18	-10

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. Вартість основних засобів зменшилась внаслідок вибуття повністю амортизованих та не придатних до експлуатації основних засобів на 10 тис.грн. Протягом звітного періоду основні засоби не переоцінювалися.

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

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Акції ПрАТ	2884	5588	-2704
Інвестиційні сертифікати	4500	5111	-611
Корпоративні права	1349	1349	-

Протягом звітного періоду вартість акцій ПрАТ змінилася внаслідок продажу.

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:

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Акції ПАТ	58	152	-94

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

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

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
--	-------------	-------------	-------------

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (стаття 1125)	29	8	+21
Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155)	3310	2	+3308

До іншої дебіторської заборгованості віднесена короткострокова заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції.

Простроченої дебіторської заборгованості на звітну дату немає.

Грошові кошти. У статті 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені грошові кошти.

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Кошти клієнтів для торгівлі на біржі	-	7	-7
Грошові кошти на поточному рахунку	1	-	+1

Статутний капітал. Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 9000 тис. грн.

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

	31.12.18 р.	31.12.17 р.	Зміни (+/-)
Поточна кредиторська заборгованість за:			
- товари, роботи, послуги (стаття 1615)	1	8	-7
Поточні забезпечення (стаття 1660)	7	10	-3
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	-	7	-7

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги пов'язана зі сплатою послуг зберігача, організатора торгівлі. Заборгованості перед пов'язаними сторонами немає. Простроченої кредиторської заборгованості немає.

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.

Розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат.

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

	2018 р.	2017 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2000)	8850	274
Інші операційні доходи (стаття 2120)	32	32
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (стаття 2121)	32	32

До складу чистого доходу від реалізації включаються доходи від реалізації послуг під час провадження брокерської діяльності на ринку цінних паперів (222 тис.грн. в 2018 р. та 272 тис. грн. в 2017 р.) та дохід від реалізації фінансових активів (8628 тис. грн. в 2018 р. 2 тис. грн. в 2017 р.).

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

	2018 р.	2017 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (стаття 2050)	8779	113
Адміністративні витрати (стаття 2130)	158	178
Інші операційні витрати (стаття 2180), в т.ч.	14	13
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (стаття 2181)	13	13

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай К'ю - Брок»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.*

До складу собівартості реалізованої продукції включається також собівартість реалізованих фінансових активів (8661 тис.грн. в 2018 р. та 2 тис.грн. в 2017 р.)

Собівартість реалізованих послуг за видами витрат за характером:

	2018 р.	2017 р.
Витрати на оплату праці	22	19
Відрахування на соціальні заходи	10	9
Інші операційні витрати (оренда, охорона)	86	83
<i>Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	<i>118</i>	<i>111</i>

Адміністративні витрати за видами витрат за характером:

	2018 р.	2017 р.
Витрати на оплату праці	69	64
Відрахування на соціальні заходи	29	27
Інші операційні витрати (послуги зберігача та Розрахункового центру тощо)	60	87
<i>Всього адміністративних витрат</i>	<i>158</i>	<i>178</i>

Сукупний дохід за звітний рік відображений з від'ємним значенням в статті 2465 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) у розмірі 72 тис. грн. (за попередній звітний рік – прибуток у розмірі 3 тис. грн).

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

Стаття	Зареєстрований • капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2017 р.	9000	291	2898	12189
Чистий прибуток (збиток) за 2017 рік	-	-	+3	+3
Разом змін у капіталі за 2017 рік	-	-	+3	+3
Залишок на 31.12.2017 р.	9000	291	2901	12192
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-	-72	-72
Разом змін у капіталі за 2018 рік	-	-	-72	-72
Залишок на 31.12.2018 р.	9000	291	2829	12120

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 непроведення перерахунку фінансової звітності за 2018 рік.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища. Тому керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у лютому 2019 року, очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу, становить «0».

Розкриття інформації про пов'язані сторони. До пов'язаних сторін Товариства належить керівник та учасник Товариства з часткою 99,99% (ЗНВПФ «Проектне 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 2018 рік та 2017 рік складала відповідно 46 та 41 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 (галузових), 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 фінансового 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 боргових цінних паперів, депозитів, не обліковувало довгострокової дебіторської заборгованості чи простроченої поточної дебіторської заборгованості.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;

- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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 +/- 34,74%. 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 «Донбасенерго» - балансова вартість 4 тис. грн., потенційний вплив на чисті активи: сприятливі зміни + 1,4 тис. грн., несприятливі зміни – 1,4 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, отже аналіз чутливості не проводився.

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 прогностні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення станом на 31.12.2018 р.:

	До 1 міс.	Від 1 до 3 міс.	Від 3 міс. до року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість	-	1	-	-	-	1

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.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображений в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (12 120 тис. грн.): зареєстрований капітал 9000 тис. грн., нерозподілений прибуток 2829 тис. грн., резервний капітал 291 тис. грн.

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 %	352,8988 %
Адекватність капіталу 1 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%	352,8988 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	поточні зобов'язання/власний капітал	від 0 до 3	0,0024 %
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	високоліквідні активи/поточні зобов'язання	=> 0,2 %	3,6036 %
Регулятивний капітал	100% мінімального статутного капіталу для відповідного виду діяльності - 7 млн.грн.	=>7000 тис. грн	12066 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 31.12.2018 року або розкриття в даних приміток.

Керівник

Головний бухгалтер



Хименко Л.В.

Дероган К.Д.

Пронумеровано, прошито та
скріплено печаткою 33
Діагональ () арк.
Директор ТОВ «Емкон-Аудит»



Стор. 3