

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Незалежний реєстратор "Аверс"  
 Територія ХАРКІВСЬКА ОБЛАСТЬ  
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 Вид економічної діяльності ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ  
 Середня кількість працівників 6  
 Одиниця виміру : тис. грн.  
 Адреса 61001 Харківська область м. Харків пр. Гагаріна, 20, т.(057)76-808-76

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

Коди		
2018	01	01
25188660		
6310138800		
240		
63.11		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2013
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	--	51	--
первісна вартість	1001	--	60	--
накопичена амортизація	1002	--	9	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	22	44	15
первісна вартість	1011	150	203	93
знос	1012	128	159	78
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	7000	7000	7000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	7022	7095	7015
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	--	--	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	12	24
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	--
з бюджетом	1135	--	--	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	92	91	103
Поточні фінансові інвестиції	1160	457	457	386
Гроші та їх еквіваленти	1165	32	23	12
Рахунки в банках	1167	32	23	12
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--	--
Усього за розділом II	1195	589	583	529
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1300	7611	7678	7544

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				7114
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7114	7114	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	456	456	456
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20	63	-29
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	7590	7633	7541
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	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	2	5	2
розрахунками з бюджетом	1620	13	12	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	12	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	--	--
Поточні забезпечення	1660	--	24	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	6	4	1
Усього за розділом III	1695	21	45	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	7611	7678	7544

Фінансова звітність складеться відповідно до вимог МСФЗ, тому примітки наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Директор



Головний бухгалтер

(підпис)

Плахтій Антон Андрійович

(підпис)

Аргунова Наталія Володимирівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю  
"Незалежний реєстратор "Аверс"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
25188660		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. 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	1209	1332
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(758)	(820)
Валовий: прибуток	2090	451	512
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	--
Адміністративні витрати	2130	(384)	(409)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(--)	(29)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	67	74
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	67	74
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-12	-13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	55	61
збиток	2355	(--)	(--)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55	61

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	81	48
Витрати на оплату праці	2505	214	113
Відрахування на соціальні заходи	2510	47	25
Амортизація	2515	42	17
Інші операційні витрати	2520	758	1055
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1142</b>	<b>1258</b>

### 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	--	--

Фінансова звітність складеться відповідно до вимог МСФЗ, тому примітки наведені в розділі "Примітки до фінансової звітності складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Директор

Плахтій Антон Андрійович

Головний бухгалтер

Аргунова Наталія Володимирівна



(підпис)

(підпис)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Незалежний реєстратор "Аверс"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
25188660		

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )  
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1202	1329
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	6
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	7	1
Витрачання на оплату:	3100	(637)	(771)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(173)	(100)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47)	(25)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(236)	(394)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(13)	(12)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(223)	(382)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(4)
Інші витрачання	3190	(10)	(3)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	106	39
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(115)	(22)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-115	-22
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-9	17
Залишок коштів на початок року	3405	32	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	23	32

Директор:

Головний бухгалтер:



(підпис)

(підпис)

Плахтій Антон Андрійович

Аргунова Наталія Володимирівна

Коди		
2018	01	01
25188660		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2017 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	7114	--	--	456	20	--	--	7590
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	7114	--	--	456	20	--	--	7590
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	55	--	--	55
Інший 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	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	-12	--	--	-12
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	43	--	--	43
Залишок на кінець року	4300	7114	--	--	456	63	--	--	7633

Директор

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Плахтій Антон Андрійович

Аргунова Наталія Володимирівна

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» за 2017 рік**

**Основні відомості про професійного учасника фондового ринку**

- 1.1. Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС»
- 1.2. Скорочене найменування: ТОВ «НР «АВЕРС»
- 1.3. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
- 1.4. Поштовий індекс: 61001.
- 1.5. Область, район: Харківська
- 1.6. Населений пункт: м. Харків.
- 1.7. Вулиця, будинок: просп. Гагаріна, буд.20

**1. Відомості про осіб, які склали інформацію**

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дані про наявність відповідних ліцензій
Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС»	25188660	61001, м. Харків, просп. Гагаріна, буд.20	Ліцензія НКЦПФР на депозитарну діяльність депозитарної установи Серія АЕ №263467, строк дії: з 12.10.2013 - необмежений.  Ліцензія НКЦПФР на брокерську діяльність. Серія АЕ №294723, строк дії: з 18.02.2015- необмежений.

**ВСТУПНІ ПОЛОЖЕННЯ. ОСНОВА ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ.**

**Концептуальні основи фінансової звітності**

Концептуальними основами фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» являються:

Бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2017 р.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» базується на:

1. Міжнародних стандартах фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) та Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standards) прийнятих Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів.

2. Внутрішніх нормативних документах та положеннях Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ на 2017 рік.

Таким чином, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» - це дані про фінансовий стан,

результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період, які подаються з метою забезпечення користувачів повною, правдивою, неупередженою інформацією про діяльність підприємства для прийняття ними ефективних рішень.

Аспекти облікової політики, які застосовуються підприємством в 2017 році і підлягають розкриттю у примітках, зазначені в МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та інших стандартах.

### **Основи облікової політики Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС»**

Облікова політика (методологія організації та ведення обліку) – це сукупність визначених принципів, методів і процедур згідно чинного законодавства, що використовуються для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» базується на чинному законодавстві України, нормативних документах, основних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та рішеннях керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС».

Відмінність методологічних засад облікової політики Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» від Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) обумовлена та відповідає відмінності вимог і положень, викладених в нормативних документах України від вимог і положень МСБО. Основні відмінності включають застосування різних підходів при формуванні резервів, відмінності в розкритті результатів від дисконтування заборгованості і зобов'язань, відображення авансів отриманих та сплачених та інші відмінності в розкритті інформації.

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

Для складання фінансової звітності з дотриманням вимог МСФЗ, підприємство застосовує Наказ № 1-МСФЗ від 01.01.2013р. (із змінами та доповненнями), який встановлює основні положення ведення бухгалтерського обліку за МСБО та складання фінансової звітності за МСФЗ.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску «05» лютого 2018 року.

### **Суттєві положення, судження та оцінки облікової політики:**

Дана фінансова звітність складена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Об'єкти основних засобів відображені за справедливою вартістю. Податкові активи та зобов'язання по податку на прибуток за поточний та попередній періоди оцінені в сумі, яка імовірно буде відшкодована податковими органами або сплачена на користь бюджету. Виручка від продажу товарів, робіт, послуг визнана в момент переходу права власності до покупця .

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань, тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Управлінський персонал припускає також, що фактичні результати можуть відрізнитися від вказаних оцінок.

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

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



Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

Ознаки знецінення нефінансових активів відсутні.

Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів обґрунтовані. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

Час використання/погашення відстрочених податкових активів теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

Всі форми річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» станом на 31 грудня 2017 року складено в тисячах гривень.

Валюта звітності – гривня. Рівень округлення - 1000 (одна тисяча гривень). Одиниця виміру – тис. грн. Дата переходу на МСФЗ - 01.01.2013р.

Фінансова звітність складена у відповідності до вимог МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2017 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» не застосовує жодних МСФЗ достроково.

### ***Припущення про безперервність діяльності Товариства***

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2017 р. управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС» вважає доцільним привести в даних Примітках до фінансової звітності фінансову звітність більш наближену до МСФЗ, ніж того передбачають затверджені, відповідно до НП(С)БО 1, форми звітності.

<b>БАЛАНС за МСФЗ</b>			
<b>станом на 31 грудня 2017 року</b>			
(тис. грн.)			
<b>АКТИВИ</b>	<b>на 31.12.2016р</b>	<b>на 31.12.2017р.</b>	<b>на 01.01.2013р.</b>
<b>I. Непоточні активи</b>	<b>7022</b>	<b>7095</b>	<b>7015</b>
<b>ОСНОВНІ ЗАСОБИ</b>	22	44	15
будівлі та споруди	2	2	-
машини та обладнання	12	36	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-	-
інші	8	6	-
<b>НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ</b>	-	51	-
<b>ІНВЕСТИЦІЇ</b>	-	-	-
незавершене капітальне будівництво	-	-	-
інші фінансові інвестиції	7000	7000	7000
<b>ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ</b>	-	-	-
<b>II. Поточні Оборотні активи</b>	<b>589</b>	<b>583</b>	<b>529</b>
<b>ЗАПАСИ</b>	-	-	-
готова продукція	-	-	-

товари			
<b>ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>			
за товари, роботи, послуги	8	12	24
платежі за виданими авансами	-	-	
з бюджетом	-	-	4
інша поточна дебіторська заборгованість	92	91	103
Поточні фінансові інвестиції	457	457	386
<b>ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ</b>	32	23	12
в національній валюті	32	23	12
в іноземній валюті	-	-	
<b>ІІІ. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	-	-	
<b>Всього АКТИВИ</b>	<b>7611</b>	<b>7678</b>	<b>7544</b>
<b>ПАСИВИ</b>	<b>на</b>	<b>на</b>	<b>на</b>
	<b>31.12.2016р.</b>	<b>31.12.2017р.</b>	<b>01.01.2013р.</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>I. Власний капітал</b>	<b>7590</b>	<b>7633</b>	<b>7541</b>
<b>КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ</b>			
статутний капітал	7114	7114	7114
інший додатковий капітал	-	-	
резервний капітал	456	456	456
<b>НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК</b>	<b>20</b>	<b>63</b>	<b>(29)</b>
<b>ІІ. Непоточні зобов'язання</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ІІІ. Поточні зобов'язання</b>	<b>21</b>	<b>45</b>	<b>3</b>
<b>КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ</b>	-	-	
за товари, роботи, послуги	2	5	2
за авансами одержаними	-	-	-
інші поточні зобов'язання	6	4	1
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	-	-	-
за векселями виданими (засіб платежу)	-	-	-
виплати працівникам: поточна заборгованість з оплати праці	-	-	-
Поточні забезпечення	-	24	-
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	-	-	-
поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-
<b>ЗА ПОТОЧНИМИ ПОДАТКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>-</b>
<b>Всього КАПІТАЛ та ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>7611</b>	<b>7678</b>	<b>7544</b>

<b>ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ за МСФЗ за 2017рік</b>		
	За звітний період 2017р. (тис. грн.)	За порівняльни й період 2013 року (тис. грн.)
<b>Статті по характеру витрат</b>		
<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>		
<b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ДОХОД</b>	1209	506
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), очищена від непрямих податків та інших вирахувань з доходу	1209	506
Собівартість реалізації	(758)	(461)
Валовий прибуток (збиток)	451	45
Інші операційні доходи	-	-
інші витрати	-	-
Адміністративні витрати	(384)	(54)
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	(-)	(27)
<b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	<b>67</b>	<b>(36)</b>
<b>НЕОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>		
Доходи (витрати) від фінансової діяльності та інші	-	-
Інші доходи (витрати)	-	-
<b>НЕОПЕРАЦІЙНИЙ ДОХОД (ВИТРАТИ)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток від звичайної діяльності:	(12)	(5)
<b>ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	<b>55</b>	<b>(41)</b>

<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за МСФЗ за 2017 рік</b>		
Стаття	За звітний період за 2017 рік (тис. грн.)	За порівняльний період <b>2013 року</b> (тис. грн.)
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>	<b>1209</b>	<b>509</b>
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1202	509
Повернення податків і зборів	-	-
Установ банків — відсотків за поточними рахунками	-	-
Інші надходження	7	-
<b>Витрачання на оплату:</b>	<b>(1103)</b>	<b>(505)</b>
Товарів (робіт (послуг)	(637)	(381)
Повернення авансів	(-)	(5)
Працівникам	(173)	(72)
Витрат на відрядження	-	-
Зобов'язань з податку на прибуток	(13)	-
Відрахувань на соціальні заходи	(47)	(30)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(223)	(17)
Інші витрачання	(10)	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	106	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	<b>106</b>	<b>4</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
Інші надходження	-	-
Придбання:		
Фінансових інвестицій	-	-
Необоротних активів	(115)	(9)
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	<b>(115)</b>	<b>(9)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Отримані позики	-	-
Погашення позик	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	<b>(9)</b>	-5
Залишок коштів на початок року	32	12
Залишок коштів на кінець року	23	7

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за МСФЗ за 2017рік**

(тис. грн.)

Стаття	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
Залишок на початок порівняльного періоду	7114	-	-	427	7541
Коригування:	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	456	-	(456)	-
<b>Скоригований залишок на початок порівняльного періоду</b>	7114	456	-	(29)	7541
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за порівняльний період	-	-	-	(14)	(14)
Інші зміни в капіталі	-	-	-	(27)	(27)
Разом змін в капіталі в порівняльному періоді	-	-	-	(41)	(41)
Залишок на кінець порівняльного періоду	7114	456	-	(70)	7500
Коригування:	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок звітного періоду</b>	7114	456	-	20	7590
Зміни у власному капіталі за 2017 рік	-	-	-	-	-
Прибуток за період	-	-	-	55	55
Інші зміни в капіталі	-	-	-	(12)	(12)
Всього: визнаний доход та витрати за період	-	-	-	43	43
<b>Залишок на 31.12.2017р.</b>	7114	456	-	63	7633

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ**  
**за Міжнародними стандартами фінансової звітності**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю «Незалежний реєстратор «АВЕРС»**  
**за 2017 рік**

**1. Баланс**

Облікова політика на підприємстві регламентується Законодавством України та Наказом по підприємству "Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку" від № 1-МСФЗ від 01.01.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Протягом року зберігається незмінність облікової політики.

До форми № 1, протягом року коригувань та змін не вносилось.

Відомості викладені у розрізі поточних та не поточних (довгострокових) активів та зобов'язань підприємства.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні та не поточні (довгострокові) відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Активи та зобов'язання подано у порядку їхньої ліквідності.

**1.1. Непоточні активи**

Всі інші активи, крім поточних, визнані непоточними.

**1.1.1. Основні засоби та нематеріальні активи**

Щодо усіх груп та видів основних засобів підприємство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції. Первісна оцінка основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби обліковані та відображені у фінансовій звітності у відповідності із Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Нарухування амортизації по об'єктам основних засобів здійснюється пряолінійно, з врахуванням строку корисного використання цього об'єкта. Нарухування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію. Ліквідаційна вартість основних засобів, згідно з обліковою політикою, прирівнюється до нуля.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахуваною амортизацією і наведена у табл. 1 (тис. грн.).

Табл. 1

Основні засоби за видами	31.12.2016	31.12.2017
<b>Будівлі, споруди</b>		
Первісна вартість	16	16
Знос	(14)	(14)
Остаточна вартість на дату балансу	2	2
<b>Машини та обладнання</b>		
Первісна вартість	80	114
Знос	(68)	(78)
Остаточна вартість на дату балансу	12	36
<b>Інструменти, приладдя, інвентар та інші</b>		
Первісна вартість	54	73
Знос	(46)	(67)
Остаточна вартість на дату балансу	8	6
<b>ОСНОВНІ ЗАСОБИ — ВСЬОГО</b>		
Первісна вартість	150	203
Знос	(128)	(159)
<b>Остаточна вартість на дату балансу</b>	<b>22</b>	<b>44</b>
Зменшено на остаточну вартість житлового фонду		
<b>Всього за рядком Балансу</b>	<b>22</b>	<b>44</b>
<b>Непоточні активи / Основні засоби</b>		

По балансу первісна вартість власних основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на кінець року складає 203 тис. грн., їх амортизація (знос) складає 159 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2017 року становить 44 тис. грн.

За станом на 31.12.2017 р. активи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”, відсутні.

У 2017 році надійшло основних засобів на суму 55 тис.грн.

Вибуття основних засобів на суму 2 тис.грн..

Станом на 31.12.2017 р. Товариство використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 122 тис. грн..

У звітному періоді у Товариства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Тест на знецінення активів Товариством не проводився, у зв'язку з відсутністю ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць.

### 1.1.2. Нематеріальні активи

У 2017 році надійшло нематеріальних активів на суму 60 тис.грн..

По балансу первісна вартість власних нематеріальних активів на кінець року складає 60 тис. грн., їх амортизація (знос) складає 9 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2017 року становить 51 тис. грн.

Обліковою політикою передбачено нарахування зносу нематеріальних активів прямолінійним способом. відповідно до вимог МСБО 38. Ліквідаційна вартість встановлена 0,00 грн.

Обмеження права власності підприємства на нематеріальні активи відсутні.

Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

### 1.1.3. Інвестиції

На 31.12.2017 р. витрати підприємства по придбання необоротних активів склали у сумі 115 тис.грн., а саме витрати : на основні засоби 55 тис.грн. та нематеріальні активи 60 тис.грн..

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, на 31.12.2017р. складають 7000 тис грн.

Кошти Товариства, що були внесені для формування статутного капіталу, були використані в якості довгострокових інвестицій в фінансові інструменти інших товариств ( таблиця 2)

Табл. 2

Вид інвестицій	Контрагент/Емітент	Код ЄДРПОУ	Сума внесених коштів (тис.грн.)	Підтвердження
Довгострокові фінансові інвестиції (внесок у статутний фонд)	ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС»	36817694	7000,0	Витяг з ЄДРПОУ

За підсумками діяльності ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС» за 2017 рік фінансовий результат дорівнює 0. Вартість власного капіталу ТОВ «АКТИ-АВЕРС ПЛЮС» протягом 2017 року не змінювалась.

Таким чином, вартість довгострокової фінансової інвестиції, яка обліковується на балансі ТОВ «Незалежний реєстратор «АВЕРС» станом на 31.12.2017р. за методом участі в капіталі інших підприємств, та яка повинна визначатись з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкту інвестування, остається незмінною і складає 7000,0 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Відстрочених податкових активів на кінець року не має.

## 1.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначені для використання у виробництві або для реалізації протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

### 1.2.1. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів відповідає положенням прийнятої на підприємстві облікової політики і ведеться за цінами. Вартість транспортно-заготівельних витрат кожного місяця розподіляється у відповідності до вимог МСБО 2 “Запаси”.

Виробничі запаси на 31.12.2017 року складають 0 тис. грн.

Запаси у незавершеному виробництві відсутні.

У 2017 році готової продукції немає.



Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом «FIFO» для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 “Запаси”.

Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2017 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

### 1.2.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 р. Складає 12 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 91 тис. грн.

Основні дебітори наведені у табл. 3.

Табл. 2 ( в гривнях)

Дебітор	Сума, тис. грн.	Предмет заборгованості
ТОВ "Харківжитлобуд-1"	5945,00	Поточна заборгованість( Послуги Депозитарної установи)
ФО-П Христенко Микола Миколайович	89000,00	Поточна заборгованість (передплата за послуги)

Протягом 2017 р. безнадійна дебіторська заборгованість списувалася.

Резерв сумнівних боргів створений у розмірі 100,50 грн.

### 1.2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2017 р. зберігаються на банківських рахунках . Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти у банках в національній валюті станом на 31.12.2017 р. становлять 23 тис. грн.

Грошові кошти в путі — відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2017 році відсутні.

### 1.2.4. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції відображаються за собівартістю та обліковуються відповідно до МСБО 32 та МСБО 39.

Кожну категорію інвестицій можна кваліфікувати залежно від мети її придбання: для перепродажу, утримання до погашення (боргові інструменти) або утримання безстроково ( інструменти капіталу - акції, частки у капіталі, відмінні від акцій, паї). Інвестиції, які за своєю суттю є довгостроковими, але придбані для перепродажу протягом 12 місяців або такі, що можуть бути продані у будь-який момент, слід обліковувати як поточні фінансові інвестиції.

Короткострокові фінансові інвестиції (акції) складають у суммі 457 тис. грн..

Признані активом

Табл..4

<b>Вид інвестицій</b>	<b>Контрагент/Емітент</b>	<b>Код ЄДРПОУ</b>	<b>Собівартість акцій (тис.грн.)</b>	<b>Визнання активу (так\ні)</b>
Короткострокові фінансові інвестиції (акції іменні прості)	UA4000024327; ЗАТ"КБ «Вільнопоршневих генераторів енергоносія»	33478584	100,0	так
	UA4000085450; ПАТ"ВТ"	31635537	357,0	так
<b>Всього:</b>			<b>457,0</b>	

### 1.3. Відомості про власний капітал

Пояснення щодо даних, наведених у цьому розділі Балансу, надані у розділі 4 “Звіт про зміни у власному капіталі”.

### 1.4. Непоточні зобов'язання

Непоточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання на 31.12.2017 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Забезпечення наступних витрат і платежів відсутні.

### 1.5. Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

#### 1.5.1. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 5 тис. грн., Основні кредитори наведені у табл. 5.

Табл. 5( в гривнях)

	Сума, тис. грн.	Кредитор	Сума, тис. грн.
ПАТ "Національний депозитарій України"	4370,06		

Аванси одержані станом на 31.12.2017 р. складають у сумі 0 тис.грн..

- Інші поточні зобов'язання складають 4 тис. грн..
- Зобов'язання у складі груп вибуття відсутні.

### 1.5.2. Зобов'язання

Сума векселів виданих станом на 31.12.2017 року відсутня.

Заборгованість по виплаті заробітної плати є поточною і складає 0 тис. грн.

Заборгованість за внесками на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування є поточною і складає 0 тис. грн.

Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам) склали 24 тис.грн.

Фінансові зобов'язання представлені поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями, що на кінець звітного періоду склала 0 тис. грн.

Короткострокові кредити банків на 31.12.2017 р. відсутні.

Зобов'язання за поточними податковими платежами в бюджет за станом на 31.12.2017 р. становлять 12 тис. грн., в тому числі по розрахункам:

- податок на прибуток — 12тис. грн.

В цілому валюта балансу підприємства за 2017 рік склала 7678 тис. грн.

## 2. Звіт про прибутки та збитки

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про прибутки та збитки.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного податкового законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

### 2.1. Операційна діяльність

Дохід (виручка) від реалізації послуг відображається в момент надання послуг за 2017 рік складає 1209 тис. грн.

У звітному періоді доход отриманий від:

- надання послуг щодо: обліку прав власності на цінні папери, торгівлі ЦП, інформаційно-консультаційні послуги з питань обігу ЦП та обліку прав власності на них, організаційне та інформаційне забезпечення загальних зборів акціонерів та інші послуги.

Надання послуг не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість, згідно статті 196 Податкового Кодекса України.

У звіті про прибутки та збитки зазначені суми виручки (доходу) від реалізації послуг, очищені від непрямих податків та вирахувань з доходу, за 2017 рік становлять 1209 тис. грн.

У статті “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робот, послуг)” відображена собівартість реалізованої послуг, яка складається з собівартості послуг, що була реалізована протягом звітного періоду .

Елементи операційних витрат у складі собівартості розшифровані додатковими рядками у звіті.

Усього собівартість реалізованої продукції за елементами витрат із вищезазначеними коригуваннями становить 758 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням підприємства, у 2017 році склали 384 тис. грн.

Склад витрат наведено у табл. 6.

Табл. 6

<b>Собівартість реалізації, тис. грн.</b>		
	за 2017 рік сума у тис. грн.	за 2013 рік сума у тис. грн.
Витрати на заробітну плату з відрахуваннями	175	81
Послуги	117	69
Матеріальні витрати	397	300
Амортизація	26	11
Інші витрати	43	
<b>Всього собівартість реалізації послуг</b>	<b>758</b>	<b>461</b>

<b>Адміністративні витрати, тис. грн.</b>		
	за 2017 рік сума у тис. грн.	за 2013 рік сума у тис. грн.
Витрати на заробітну плату з відрахуваннями	99	22
Послуги зв'язку та Інтернет	4	6
Розрахунково-касове обслуговування	3	2
Амортизація	16	0
Витрати на відрядження	0	9
Списан папір, конверти, та марки	81	0
Податки	181	15
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>384</b>	<b>54</b>

Реструктуризація діяльності підприємства не відбувалась.

Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Сума прибутку від звичайної діяльності до оподаткування у 2017 році — 67 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток — 12 тис. грн.

Прибуток від звичайної діяльності підприємства за 2017 рік становить 55 тис. грн.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до Концептуальної основи міжнародних стандартів:

- дооцінка основних засобів (МСБО 16) — не здійснювалась;
- прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів для продажу (МСБО 39) відсутні;
- різниця між фактичною собівартістю викуплених акцій власної емісії та вартістю їх перепродажу (МСБО 32) — події не відбувались.

### **3. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

#### **3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на придбання оборотних активів та сплату відсотків за користування банківськими кредитами.

Прибуток зменшено на суму поточних зобов'язань перед постачальниками.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2017 р. склали 1209 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності 1103 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2017 рік становить 106 тис. грн. (надходження).

#### **3.2. Рух коштів у результаті неопераційної діяльності**

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Грошовий потік від інвестиційної діяльності підприємства включає грошові витрати на придбання необоротних активів 115 тис. грн. та інші платежі 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства у 2017 році становить 115 тис. грн. (витрати)

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами і включає наступні статті:

- отримані позики — 0 тис. грн.;
- погашення позик — 0 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 0 тис. грн. ..

Грошові потоки від відсотків та дивідендів отриманих або сплачених відсутні.

Чистий рух коштів за звітний 2017 рік 9 тис. грн..(витрати)

Залишок коштів станом на 31.12.2017р. становить 23 тис. грн.

#### **4. Звіт про зміни у власному капіталі**

Статутний капітал становить 7113750 (Сім мільйонів сто тринадцять тисяч сімсот п'ятьдесят) грн..

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів – не менше 7 000 000 (Сім мільйонів ) гривень.

Засновниками Товариства є:

- Плахтій А.Ж. - 45500грн. – 0,6396%
- Святенко Л.С. – 11375грн. – 0,1599%
- Андрійчук А.Є. – 56875грн.- 0,7995%
- ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС» -7000000грн. – 98,4010%

Статутний капітал сплачений у сумі 7113750 грн., у повному обсязі.

Права, привілеї, обмеження, в тому числі обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, статутом не передбачені.

Додатковий капітал на 31.12.2017 р. складає 0 тис. грн., протягом 2017 року не змінювався.

Резервний капітал складає 456 тис. грн., який створено у 2013 році.

Виплат засновникам у 2017 році не відбувалося.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Станом на 01.01.2017р. нерозподілений прибуток складає 20 тис. грн. Протягом 2017 року частка нерозподіленого прибутку у розмірі 12 тис. грн. спрямована на створення резерву відпусток попередніх періодів згідно проведеної інвентаризації відпусток.

Нерозподілений прибуток у станом на 31.12.2017 р. становить 63 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу підприємства становить на 31.12.2017 р. 7633 тис. грн.

#### **5. Вплив інфляції на монетарні статті**

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 “Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не проведено.

#### **6. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24**

Протягом 2017 року управлінському персоналу (директору та головному бухгалтеру) нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом 2017 року підприємство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами.

#### **7. Перехід на нові та переглянуті стандарти**

Опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення з 1 січня 2016 року або після цієї дати Товариство у звітному періоді не застосовувало, застосує з початку їх обов'язкового застосування.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Товариство починає застосовувати новий стандарт з 01 січня 2018 року. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного

впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року. 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 МСФЗ до визнання виручки. Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Товариство планує застосування даного стандарту з 1 січня 2018 року до обліку виручки від надання інших послуг, крім страхових і не очікує значного впливу на фінансову звітність.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

13 січня 2016 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт. Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дostroкове застосування цього стандарту дозволено. Цей стандарт докорінно змінює облік у орендарів. Він зобов'язує відображати активи і зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Згідно IFRS 16 орендні зобов'язання розраховуються як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування орендованого майна (right-of-use asset (ROU)), зникає визначення «операційна оренда». В подальшому активи ROU обліковуються відповідно МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу ROU. Згідно IFRS 16 люба оренда для орендатора - це операція фінансування. Очікується збільшення активів і пасивів в бухгалтерському балансі. Зміни торкнуться характеру витрат і моделі визнання. Новий стандарт вплине майже на всі фінансові показники: співвідношення власного і позикового капіталу, коефіцієнт поточної ліквідності, оборотність активів, коефіцієнт покриття. IFRS 16 Товариство застосує з початку обов'язкового застосування.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, — МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дostroкове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків.

*«Щорічні удосконалення МСФЗ».*

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017р.

- «Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7».

Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

Тепер в звіті необхідно вказувати:

- зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- впливу змін курсів валют;
- зміни у справедливій вартості;
- інші зміни.

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності.

Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів.

Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансове становище і звітом про рух грошових коштів.

Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов'язаннях. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

- МСБО (IAS) 12 Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках

Комітет МСФО запропонував поправки до МСФЗ (IAS) 12, які уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізаційних збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю (п. 29А МСФЗ (IAS) 12).

Стандарт доповнений ілюстрацією того, як в результаті зниження справедливої вартості фінансового інструменту через зростання ринкової процентної ставки виникає від'ємна податкова різниця. Адже при продажу або погашенні такого активу організація отримає вирахування для цілей оподаткування в розмірі номінальної (а не справедливої) вартості активу і тим самим зможе реалізувати відстрочений податковий актив.

Однак слід враховувати обмеження місцевого податкового законодавства, а саме:

- чи можна повністю зарахувати збиток проти оподаткованого прибутку за такими операціями;

- чи є обмеження по заліку збитків за видами доходів.

При наявності зазначених вище обмежень їх слід мати на увазі при оцінці тимчасової податкової різниці.

Потрібно оцінити, наскільки ймовірним є те, що актив буде реалізований (використаний) за ціною, що перевищує його балансову оцінку. Наприклад, організація планує тримати фінансовий актив до його повного погашення та отримати належні за нього грошові потоки. В цьому випадку тимчасова різниця зараховується. Якщо ж актив планується продати на ринку з урахуванням знецінення і прийняти збиток за первісним придбання неможливо, то від'ємна різниця не визнається.

Нова редакція МСФЗ (IAS) 12 вимагає врахувати ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що стосується того ж самого податкового органу та тієї ж самої організації, проти яких можна визнавати тимчасові різниці. Це важливий аспект при складанні консолідованої звітності групи.

Зміни обов'язкові до застосування з 2017 року і можуть застосовуватися ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.



- МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»

Ці поправки були опубліковані 20 червня 2016 р. і вступають в силу починаючи для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 р. і пізніше.

Затверджені поправки стосуються трьох аспектів і уточнюють окремі умови та ситуації, що виникають при виплатах, заснованих на пайових інструментах компанії. Всі три поправки були раніше вже обговорені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Перша поправка присвячена обліку впливу умов вступу в права по платежах на основі акцій з розрахунком грошовими коштами. Цією поправкою СМСФО уточнює, що для обліку ефекту умов вступу в пайові права при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком грошовими коштами необхідно застосовувати ті ж самі методи, як і при оцінці платежу, заснованого на акціях, з розрахунком пайовими інструментами. Зобов'язання має оцінюватися на підставі найкращої оцінки ймовірності виконання неринкових умов надання опціону на дату набрання права.

Друга поправка стосується питань класифікації операцій по платежах на основі акцій, розрахунок з якими здійснюється за вирахуванням податку, утримуваного у джерела. Дана поправка вносить виключення в вимоги МСФЗ (IFRS) 2 при виконанні нетто-розрахунку, дозволяючи уникнути розбиття винагороди на два компоненти:

- розрахунок пайовими інструментами з співробітниками і
- розрахунок грошовими коштами з податковими органами.

Третя поправка уточнює облік змін періоду і умов платежу на основі акцій, при яких операція з виплатою грошовими коштами перекласифікується в операцію з виплатою пайовими інструментами. Оскільки попередня редакція МСФЗ (IFRS) 2 не містила вказівок щодо відображення подібних модифікацій, що призводило до певної різноманітності при підготовці фінансової звітності, то СМСФО вказало, що, починаючи з дати модифікації угоди про виплату, заснованої на акціях з розрахунком грошовими коштами, проводиться облік як виплати з розрахунком пайовими інструментами.

Є деякі особливості першого застосування опублікованих поправок: компанії звільняються від підготовки порівнянної інформації, але можливо і ретроспективне застосування, якщо воно вибирається для всіх трьох поправок відразу. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

- IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства

## **8. Управління ризиками та капіталом**

Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Товариства. Основні ризики, притаманні діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Товариства наведено нижче.

### ***Управління капіталом***

Цілі Товариства при управлінні капіталом: забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, таким чином, щоб приносити дохід акціонерам і вигоду іншим зацікавленим сторонам,

Товариство встановлює суму капіталу пропорційно ризику. Товариство управляє

структурою капіталу і вносить коригування з урахуванням економічних умов і характеристик ризику щодо відповідних активів.

Товариство аналізує капітал на підставі співвідношення позикових коштів до скоригованого капіталу. Цей коефіцієнт співвідношення розраховується як співвідношення чистої суми позикових засобів до скоригованого капіталу. Чиста сума позикових коштів розраховується як загальна сума позикових коштів згідно зі звітом про фінансове становище мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Скоригований капітал складається з усіх складових капіталу (тобто акціонерного капіталу і нерозподіленого прибутку) і включає в себе деякі види субординованого боргу.

### ***Кредитний ризик***

Товариство піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань по фінансовому інструменту однією стороною і, внаслідок цього, виникнення у іншій стороні фінансового збитку.

Товариство структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до всіх споживачів.

### ***Валютний ризик***

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними по характеру; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо не функціональних валют, в яких Товариство має фінансові інструменти.

### ***Ризик ліквідності***

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залучення фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю, шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

## **9. Ризик концентрації бізнесу**

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього, активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у випадку негативних змін в політиці та діловому середовищі.

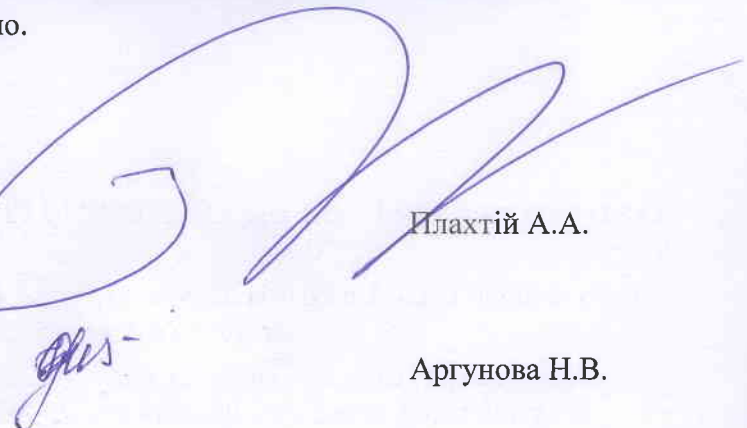
**10. Події після дати балансу**

Компанія оцінила в період з 01.01.2017 р. до цієї дати існування наступних подій:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2017 рік); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Директор ТОВ «НР «АВЕРС»  
Головний бухгалтер



Плахтій А.А.

Аргунова Н.В.