

**Примітки до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАЛ-ІНВЕСТ»
за 2018 рік**

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Код ЄДРПОУ: 34804463

Місцезнаходження згідно з установчими документами: 03150, М.КИЇВ, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА (БОЖЕНКО), БУДИНОК 86, ЛІТЕРА Б, КІМНАТА 302

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань":

25.12.2006, 1 068 102 0000 018219

Виписка з Державного реєстру юридичних осіб від 29.03.2018р

Основні види діяльності за КВЕД:

66.12 – посередництво за договорами по цінним паперах або товарах;

64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);

66.11. – управління фінансовими ризиками

Станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року учасниками ТОВ «ТАЛ-ІНВЕСТ» (надалі по тексту «Товариство») були:

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
1	Юридична особа – нерезидент КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРКА КАПІТАЛ", БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК- ДЖЕННІФЕР ЕЛІЗАБЕТ ВЕСТМОРЛЕНД, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО ВЕЛИКОБРИТАНІЇ ТА ПІВНІЧНОЇ ІРЛАНДІЇ, М. ЛОНДОН, W1S 1YH, ХАНОВЕР СТРІТ, 14, 3-Й ПОВЕРХ	№ 4757444	ЛОНДОН EC2A 3DQ, 9 ЧАПЕЛ ПЛЕЙС, 2-Й ПОВЕРХ, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	розмір внеску до статутного фонду 100% - 8 454 300.00 грн

ТОВ "ТАЛ-ІНВЕСТ" має Ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме:

- **Ліцензію серії АЕ286948** на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами : діяльність з управління цінними паперами, видана 15.07.2014р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строком дії з 06.07.2012р. – необмежений.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАЛ-ІНВЕСТ» (далі - Товариство) за 2018 рік підготовлена керівництвом Товариства.

УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки Вони включають, але не обмежуються, зокрема, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, зокрема і за рахунок високих процентних ставок, високого

рівня інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. А також, крім іншого, наявністю валюти, що не є вільно конвертованою за межами України.

Політико-економічна ситуація в Україні за минулий рік суттєво поліпшилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом. Зробив кроки на зменшення дефіциту державного бюджету та збільшення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зростання суверенних кредитних рейтингів України та збільшення інвестицій в економіку України.

Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій Уряду, спрямованих на подальше реформування фінансової, адміністративної, фіскальної, правоохоронної та судової систем країни, наприклад, від зменшення тиску на банківську систему, на малий та середній бізнес. Наведення ладу у податковому, валютному та митному законодавстві, яке допускає часто різні тлумачення та постійно змінюється. Відмови від подальшого запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з національною та іноземною валютою, тощо. Перегляд вже існуючих розмірів податків з метою їх зменшення. Відмови від не обґрунтованості підвищення цін на сировину, товари та послуги, що автоматично спричиняє ріст інфляції. Проведення таких заходів зможе позитивно вплинути на економіку України та забезпечити сталий економічний розвиток та спростить операційну діяльність Товариства та оцінку його активів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан ТОВ «ГАЛ-ІНВЕСТ». Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок Керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 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).

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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. У ході підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і розрахунків;

- Обов'язок дотримуватися принципів МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності
- Підготовку фінансової звітності, ґрунтуючись на принципі безперервності діяльності Товариства.

Керівництво підтверджує, що вище перераховані принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Ведення бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем впевненості інформацію про фінансовий стан підприємства;
- Прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів підприємства, а також для виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ВІДПОВІДНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ «ТАЛ-ІНВЕСТ» була підготовлена відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» №419 від 28 лютого 2000 року зі змінами та доповненнями на базі Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – “МСФЗ”).

Звітний період.

Звітним періодом для ТОВ «ТАЛ-ІНВЕСТ» є календарний рік. Дана фінансова звітність складена за 2018 рік. Порівняльні дані наведені за 2017 рік.

Функціональна валюта та валюта подання (звітності).

Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Припущення про безперервність діяльності.

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

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність і постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій, які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Підтвердженням ефективної роботи управлінського персоналу є отримання чистого прибутку по результатам 2018 року в розмірі 305 тис.грн. Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

Принципи складання фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигід від його діяльності.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального, взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях.

Показники фінансової звітності за 2018 рік взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Фінансова звітність Товариства за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Основа формування облікових політик

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2018р. згідно Положення про облікову політику ТОВ «ГАЛ-ІНВЕСТ», затвердженого Наказом про облікову політику від 02.01.2013року зі змінами та доповненнями. Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.14 р. вважається вхідним відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 % від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 % чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 01 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство отримує дохід від управління грошовими коштами та активами своїх клієнтів, а саме цінні папери та депозити. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». В результаті застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно, окрім наступного:

Товариство використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди у зв'язку зі змінами класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності); зміни в балансовій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, що мали б виникнути в результаті застосування МСФЗ 9 не виникли;

Наступні оцінки були здійснені на підставі фактів та обставин, що існували на дату першого застосування, а саме, визначення бізнес-моделі фінансового активу;

Ефект від застосування МСФЗ 9 представлено в наступних таблицях.

**Узгодження змін статей Звіту про фінансовий стан за МСБО 39 та МСФЗ 9
станом на 31 грудня 2018 року:**

Назва	Примітка	Сума до переходу на МСФЗ 9	Рекласифікація	Зміна оцінок	Сума з врахуванням переходу на МСФЗ 9
Актив					
Нематеріальні активи		2			2
Основні засоби					
Інші фінансові інвестиції		7835			7835
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		17			17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		6			6
Інша поточна дебіторська заборгованість		42			42
Поточні фінансові інвестиції		33			33
Гроші та їх евівалент		1841			1841
Всього активи		9776			9776
Зобов'язання					
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги		5			5
Заборгованість за розрахунками з бюджетом		13			13
Поточні забезпечення		70			70
Інші поточні зобов'язання		2353			2353
Всього зобов'язання		2441			2441
Капітал					
Зареєстрований статутний капітал		8454			8454
Капітал у дооцінках		396			396
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(1515)			(1515)
Всього капітал		7335			7335
Всього капітал і зобов'язання		9766			9766

Застосування МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на дану фінансову звітність.

Капітал

Товариство здійснює управління капіталом з метою забезпечення продовження своєї діяльності, максимізуючи прибуток учасників.

Структура капіталу представлена статутним капіталом, капіталом у дооцінках, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збитком).

Статутний капітал Товариства сформований грошовими коштами відповідно до Статуту, його облік ведеться за номінальною вартістю. Капітал у дооцінках формується в результаті дооцінки основних засобів та переоцінки за справедливою вартістю довгострокових фінансових інвестицій. Товариство за підсумками року на свій розсуд може прийняти рішення щодо створення резервного капіталу, в якому застосовує відсоток від суми чистого прибутку Товариства для покриття витрат.

Використання оцінок і суджень

У фінансовому звіті Товариства застосовуються оцінки та принципи формування статей активів та пасивів відповідно до МСФЗ.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі оцінки засновані на інформації, наявній на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Основні оцінки та припущення щодо розвитку ситуації в майбутньому, а також інші джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть містити значний ризик необхідності істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Резерв сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості розраховується керівництвом з використанням найкращої наявної інформації про платоспроможність дебіторів на звітну дату. Але фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнитися від оцінок керівництва.

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Судження щодо контролю над іншим суб'єктом господарювання

Станом на 31.12.2018р. Товариство не має контролю над об'єктами інвестування.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку 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:

- а) моделі бізнесу Товариства для інвестиційної діяльності; та
- б) 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;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю, різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які 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.

Ступені кредитного ризику:

Низький кредитний ризик – відсутні ознаки збільшення кредитного ризику.

Збільшення кредитного ризику – Прострочення нормального строку погашення більш, ніж на 30 днів

Кредитно-знецінений фінансовий актив – Прострочення нормального строку погашення більш ніж на 90 днів

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта - гривня.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання за амортизованою собівартістю, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, в наслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за

відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариство та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариство та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення

можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової

звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує наступні ієрархічні методи розрахунку для визначення і розкриття справедливої вартості фінансових інструментів:

- 1-й рівень: котирування (без коригування) цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: розрахункові методи, для яких вхідна інформація, що має суттєвий вплив на справедливу вартість, визнану у фінансовій звітності, базується на спостережуваних ринкових даних прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: розрахункові методи, для яких вхідна інформація, що має суттєвий вплив на справедливу вартість, визнану у фінансовій звітності, не базується на спостережуваних ринкових даних.

Справедлива вартість грошових коштів та фінансових інвестицій за рівнями її оцінки на 31 грудня 2017р. і 31 грудня 2018р. розподілялася таким чином:

Тис.грн

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю	1 рівень		2 рівень		3 рівень	
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
грошові кошти			1841	6987		
довгострокові ФІ (КП ТОВ "Логоцентр Митниця")					7835	
поточні ФІ (КП ТОВ "Логоцентр Митниця" до продажу)						7987
акції ВАТ «Квартири в кредит»					21	21
ВАТ "Полтавский ГЗК"					2	2
ПАТ "БК "Європа-Азія-Україна"					10	10

ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ, НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ, ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТА ЇХ ЗНОСУ

Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Товариства станом на 01.01.2018 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається у Товаристві на основі МСБО 16.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- група 1 «Машини та обладнання»;
- група 2 «Інструменти, прилади, меблі та інвентар»;
- група 3 «Інші основні засоби».

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів та нематеріальних активів становить 6 000,00 грн.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається розпорядженням директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності.

Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

-з метою ведення податкового та бухгалтерського обліку – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

Знецінення активів

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО №36, переглядається щодо можливого зменшення корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування.

При оцінці фактів, що свідчать про знецінення, Товариство аналізує історичні дані щодо ступеня ймовірності дефолту, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень керівництва щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, виявляться більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка цього активу.

Класифікація, оцінка, амортизація нематеріальних активів відбувається у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 38 «Нематеріальні активи».

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється із застосуванням субрахунків, затверджених Планом рахунків згідно облікової політики Товариства.

Станом на 31.12.2018р. Товариство обліковує по субрахунку:

- 104 «Машини та обладнання» активи первісною вартістю 4 тис. грн.;
- 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» активи вартість яких складає 10 тис. грн.;
- 127 «Інші нематеріальні активи» нематеріальні активи первісною вартістю 19 тис. грн.

ЗАПАСИ

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів Товариство здійснює виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Сировина й матеріали;
- Товари;
- Бланки суворої звітності;
- Інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за первісною вартістю.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод «FIFO» («first-in–first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

Станом на 31.12.2018р. у Товариства відсутні залишки запасів. В 2018 році обліку запасів в Товаристві не відбувалось.

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

На початок 2018 року на балансі Товариства на субрахунку 143 «Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам» обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у вигляді придбаної у ТОВ «Полідек» частки у статутному капіталі ТОВ «Логоцентр Митниця» в розмірі 15,82919% за переоціненою справедливою вартістю на 31.12.2017 року у сумі 7 835 000,00грн.

На підставі Рішення загальних зборів Учасників ТОВ «Гал-Інвест» від 28.12.2018 року Протокол № 28/12/18 та Наказу від 28.12.2018 року всю частку ТОВ «Логоцентр Митниця» в розмірі 15,82919% було переведено в поточні фінансові інвестиції для продажу.

Станом на 31.12.2018 року фінансові інвестиції у корпоративні права були переоцінені за справедливою вартістю у розмірі 7 987 000,00грн, сума дооцінки склала 152 000,00грн. Згідно з п. 11 Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 (МСФЗ 7) «Фінансові інструменти: розкриття інформації» від 01.01.2014 року, Товариство відобразило фінансовий результат в результаті переоцінки корпоративних прав в іншому сукупному доході. Також в результаті прийнятого Рішення щодо продажу всієї частки корпоративних прав ТОВ «Логоцентр Бровари» та віднесення її суми у склад поточних фінансових інвестицій, Товариством було відкориговані суми дооцінки цих корпоративних прав за попередні періоди, які відображались у капіталі у дооцінках (код рядка 1405 Балансу) шляхом віднесення їх у склад іншого сукупного доходу.

Таким чином станом на 31.12.2018 року фінансові інвестиції у корпоративні права ТОВ «Логоцентр Митниця» у розмірі 15,82919% обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій на субрахунку 352 у сумі 7 987 000,00 грн

Також станом на 31.12.2018р. на балансі Товариства по субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» у тому числі обліковуються поточні фінансові інвестиції в розмірі 20 572,00 грн., у вигляді придбаних простих іменних акцій, емітентом яких є ВАТ «Квартири в Кредит», по субрахунку 353 «Цінні папери» обліковуються поточні фінансові інвестиції в розмірі 10 500,00 грн., у вигляді простих іменних акцій, емітентом яких є ПАТ «БК «Європа-Азія-Україна» та 1600,00 грн., у вигляді простих іменних акцій, емітентом яких є ВАТ «Полтавський ГЗК». Інвестиції у цінні папери оцінюються Товариством за собівартістю. Справедливу вартість цінних паперів визначити неможливо у зв'язку із відсутністю біржових котирувань їх на ринку цінних паперів.

Класифікація, оцінка та облік фінансових інвестицій відбувається у відповідності до вимог МСФЗ.

ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Бухгалтерський облік розрахунків з дебіторами ведеться Товариством по наступних бухгалтерських рахунках та субрахунках:

- 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»;
- 37 «Розрахунки з різними дебіторами»;
- 64 «Розрахунки за податками й платежами»;
- 682 «Облік зворотних фінансових допомог».

Всі суми дебіторської заборгованості оцінені та розкриті у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2018р. сума дебіторської заборгованості відображена Товариством у фінансовій звітності, складає 24 тис.грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19 тис.грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами 5 тис.грн.

тис. грн.		
Дебіторська заборгованість	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	6
Інша поточна дебіторська заборгованість		42
Всього	24	65

Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства станом на 31.12.2018р. відсутня.

ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ

Протягом 2018 року Товариством не здійснювались касові операції, залишок готівки в касі відсутній.

Облік банківських операцій Товариства ведеться на наступних бухгалтерських субрахунках:

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»;
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»;
- 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті».

Залишок грошових коштів на поточних рахунках Товариства станом на 31.12.2018р. становить 6 986 640,17 грн., що відповідає рядку 1165 активу Балансу (6 987 тис. грн).

Грошові кошти складаються з коштів Товариства на рахунках у банках, а також з коштів клієнтів, які знаходяться на рахунках Товариства у банках, і які пов'язані з виконанням угод з купівлі-продажу цінних паперів в рамках договорів на брокерське та дилерське обслуговування та договорів на управління активами. Так, рух грошових потоків клієнтів відображений у складі звіту «Про рух грошових коштів» у статтях «Інші надходження» та «Інші платежі» за результатами фінансової діяльності Товариства. В Балансі за 2018 рік в

статті 1165 «Гроші та їх еквівалент» сума 6 987 тис.грн складається з власних коштів Товариства у сумі 40 тис.грн та коштів Клієнтів у сумі 6 947 тис.грн.

тис. грн.

Грошові кошти	2018 рік	2017 рік
Рахунки в банках, в тому числі:		
Власні кошти в АТ «Райффайзен Банк «Аваль»	4	2
Власні кошти в ПАТ «Розрахунковий центр»	36	13
Кошти Клієнтів в рамках договорів на брокерське та дилерське обслуговування та договорів на управління активами в АТ «Райффайзен Банк «Аваль»	6826	1703
Кошти Клієнтів в рамках договорів на брокерське та дилерське обслуговування та договорів на управління активами в ПАТ «Розрахунковий центр»	121	123
Всього	6987	1841

Кошти Клієнтів в АТ «Райффайзен Банк «Аваль»» обліковуються в балансі, як кошти, які були перераховані ТОВ «Тал-Інвест» в рамках Договору про управління цінними паперами та (або) іншими фінансовими інструментами та (або) грошовими коштами від клієнтів-нерезидентів та обліковуються у валюті та в гривневому еквіваленті за курсом НБУ на кінець періоду, а саме:

Основні контрагенти ТОВ "Тал-Інвест"	Договір про управління цінними паперами та (або) іншими фінансовими інструментами та (або) грошовими коштами	Валютний рахунок ТОВ "Тал-Інвест" в АТ "Райффайзен Банк "Аваль" Євро (EUR)		Валютний рахунок ТОВ "Тал-Інвест" в АТ "Райффайзен Банк "Аваль" Євро (EUR)	
		Євро (EUR)	Еквівалент грн, на 31.12.2018	Євро (EUR)	Еквівалент грн, на 31.12.2017
Джозеф Вімлатіль	№ УУ49/17 від 14.12.2017р.	18 897,00	599 302,07		
Ерік Клумпар	№ УУ47/17 від 30.11.2017р.	77 447,00	2 456 164,85		
Лібор Раковскій	№ УУ2/18 від 01.02.2018р.	11 750,00	372 641,12		
Милан Джукас	№ УУ44/17 від 29.09.2017р.	14 000,00	443 997,93	14 000,00	468 935,55
Павел Хавелка	№ УУ46/17 від 10.11.2017р.	16 600,00	526 454,69		
Павла Буксмаумова	№ УУ3/18 від 05.02.2018р.	38 116,61	1 208 835,43		
Всього по рахунку у Євро		176 810,61	5 607 396,09	14 000,00	468 935,55
Основні контрагенти ТОВ "Тал-Інвест"	Договір про управління цінними паперами та (або) іншими фінансовими інструментами та (або) грошовими коштами	Валютний рахунок ТОВ "Тал-Інвест" в АТ "Райффайзен Банк "Аваль" в доларах США (USD)		Валютний рахунок ТОВ "Тал-Інвест" в АТ "Райффайзен Банк "Аваль" в доларах США (USD)	
		доллар США (USD)	Еквівалент грн, на 31.12.2018	доллар США (USD)	Еквівалент грн, на 31.12.2017
Ян Сафар	№ УУ45/17 від 06.11.2017р.	44 000,00	1 218 283,62	44 000,00	1 234 957,81
Всього по рахунку у долларах США		44 000,00	1 218 283,62	44 000,00	1 234 957,81
Всього по валютному рахунку			6 825 679,71		1 703 893,36

ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ

Бухгалтерський облік розрахунків з кредиторами ведеться Товариством по наступних бухгалтерських рахунках та субрахунках:

- 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;

- 64 «Розрахунки за податками й платежами»;
- 65 «Розрахунки зі страхування»;
- 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;
- 68 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться з дотриманням вимог МСФЗ.

Довгострокові зобов'язання у Товариства станом на 31.12.2018р. відсутні.

Прострочена кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року та станом на 31 грудня 2017 року відсутня

Загальна сума поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2018р. становить 10 311 тис. грн.

Поточні зобов'язання	2018 рік	2017 рік
за товари, роботи, послуги		5
за розрахунками з бюджетом	7	13
за розрахунками зі страхування	10	
за розрахунками з оплати праці	36	
поточні забезпечення	51	70
інші поточні зобов'язання	7687	2353
Всього	10311	2441

В суму поточних зобов'язань за розрахунками з оплати праці станом 31.12.2018р включаються зобов'язання перед персоналом Товариства та ключовим управлінським персоналом пов'язаною стороною директором Колот К.В., а саме:

Розрахунки з оплати праці	2018 рік	2017 рік
з пов'язаними сторонами	18	
з персоналом Товариства	18	

Поточні забезпечення станом на 31.12.2018р. становлять 51 тис. грн. та являють собою забезпечення на виплату відпусток.

Інші поточні зобов'язання Товариства складаються з іншої кредиторської заборгованості Товариства та зобов'язань перед Клієнтами у рамках договорів на брокерське та дилерське обслуговування та договорів на управління активами.

В Балансі за 2018 рік у статті 1690 «Інші поточні зобов'язання» сума 7 687 тис.грн складається з іншої кредиторської заборгованості Товариства у сумі зобов'язань 6 947 тис. грн перед Клієнтами у рамках договорів на брокерське та дилерське обслуговування та договорів на управління активами та зобов'язань за договорами поворотної фінансової допомоги у сумі 740тис.грн..

Так, основними контрагентами в рамках Договорів про управління цінними паперами та (або) іншими фінансовими інструментами) та (або) грошовими коштами станом на 31.12.2018року є клієнти-нерезиденти, заборгованість по яким обліковується у валюті (доларах США та Євро) в перерахунку гривневого еквіваленту за курсом НБУ на кінець звітного періоду, а саме:

Основні контрагенти ТОВ "Тал-Інвест"	Договір про управління цінними паперами та (або) іншими фінансовими інструментами) та (або) грошовими коштами	Строк дії договору (погашення заборгованості)	Валюта	Сума заборгованості, у валюті	Сума заборгованості в грн, у перерахунку валюти по курсу НБУ станом на 31.12.2018р
Джозеф Вімлатіль	№ УУ49/17 від 14.12.2017р.	до 14.12.2019р.	Євро	18 897,00	599 302,07
Ерік Клумпар	№ УУ47/17 від 30.11.2017р.	до 30.11.2019р	Євро	77 447,00	2 456 164,85
Лібор Раковскій	№ УУ2/18 від 01.02.2018р.	до 01.02.2019р.	Євро	11 750,00	372 641,12
Милан Джухас	№ УУ44/17 від 29.09.2017р.	до 29.09.2019р.	Євро	14 000,00	443 997,93
Павел Хавелка	№ УУ46/17 від 10.11.2017р.	до 10.11.2019р.	Євро	16 600,00	526 454,69

Павла Буксмаумова	№ УУ3/18 від 05.02.2018р.	до 05.02.2019р.	Евро	38 116,61	1 208 835,43
Ян Сафар	№ УУ45/17 від 06.11.2017р.	до 06.11.2019р.	доллар США	44 000,00	1 218 283,62
Всього:					6 825 679,71

Також, станом на 31.12.2019 року у ТОВ «Гал-Інвест» були зобов'язання за договорами поворотної фінансової допомоги від ТОВ «Арка Ріелті», строк повернення яких ще не настав, а саме:

№ договору	Дата договору	Строк погашення	Сума, грн
№ 04-04/18ARTAL	від 04.04.2018р.	31.01.2019р.	120 000,00
№ 06-11/18ARTAL	від 06.11.2018р.	05.11.2019р.	75 000,00
№ 07-08/18ARTAL	від 07.08.2018р.	30.06.2019р.	140 000,00
№ 13-09/18ARTAL	від 13.09.2018р.	12.09.2019р.	20 000,00
№ 13-12/18ARTAL	від 13.12.2018р.	12.12.2019р.	30 000,00
№ 14-06/18ARTAL	від 14.06.2018р.	31.05.2019р.	120 000,00
№ 16-03/18ARTAL	від 16.03.2018р.	31.01.2019р.	55 000,00
№ 16-05/18ARTAL	від 16.05.2018р.	31.01.2019р.	20 000,00
№ 16-07/18ARTAL	від 16.07.2018р.	31.05.2019р.	80 000,00
№ 16-10/18ARTAL	від 16.10.2018р.	15.10.2019р.	80 000,00
Всього:			740 000,00

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ

Облік особового складу, використання робочого часу та оплати праці здійснюється за типовими формами документів, затвердженими наказами Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008р. № 489, «Про затвердження типових форм первинного обліку особового складу» від 27.10.1995р. № 277, «Про затвердження форми первинного обліку та Інструкції по її заповненню» від 26.12.1995р. № 343.

Заробітна плата нараховується відповідно до штатного розкладу Товариства. Товариство застосовує щомісячний фонд оплати праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

Утримання із заробітної плати та нарахування на фонд оплати праці до бюджету і інших цільових фондів відповідає вимогам чинного законодавства. Облік розрахунків по заробітній платі ведеться Товариством на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці».

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Товариство отримує доходи у вигляді винагороди за Договорами про управління цінними паперами та(або) іншими фінансовими інструментами) та (або) грошовими коштами. Також Товариство отримує інші доходи, пов'язані із купівлею-продажем цінних паперів через посередників – торговців цінними паперами.

Сума нарахованих доходів відображається в Звіті про фінансові результати.

Для узагальнення інформації про витрати Товариство використовує рахунки класу 9 «Витрати діяльності», а інформації про доходи – рахунки класу 7 «Доходи».

Доходи Товариства визначаються і нараховуються згідно з МСБО 18 «Дохід». Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Доходи Товариства, що не пов'язані із діяльністю по фінансовим операціям, визнаються і нараховуються згідно з МСБО 18 «Дохід».

Доходи майбутніх періодів відображаються у тому випадку, коли сума доходів нарахована в поточному звітному періоді, а доходи будуть визнані у майбутніх звітних періодах.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені/понесені.

Витрати майбутніх періодів відображаються в тому випадку, коли такі витрати виникають в господарській діяльності Товариства (витрати на підписку періодичних видань на наступний рік та інші). Облік витрат майбутніх періодів здійснюється у складі іншої дебіторської заборгованості. Списання таких витрат здійснюється відповідно до належності цих витрат до звітного періоду.

Бухгалтерський облік доходів у 2018 році обліковується Товариством по наступних бухгалтерських рахунках та субрахунках:

- 703 «Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг», а саме винагорода за Договорами про управління цінними паперами та(або) іншими фінансовими інструментами) та (або) грошовими коштами;
- 731 «Дивіденди отримані»;
- 740 «Дохід від зміни вартості фінансових інструментів»;
- 741 «Дохід від реалізації фінансових інвестицій»;

Бухгалтерський облік витрат обліковується Товариством по наступних бухгалтерських рахунках та субрахунках:

- 92 «Адміністративні витрати»
- 944 «Списання сумнівних та безнадійних боргів, строк яких перевищив 1095днів»
- 945 «Визнані штрафи, пені, неустойки»
- 949 «Інші витрати операційної діяльності»
- 971 «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій»

ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України керуючись Податковим Кодексом України. Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Фінансові результати Товариства щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

Розкриття інформації, що підтверджує статті, які подані у фінансових звітах:

ДОХОДИ:

Вид доходів:	тис. грн	
	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	144	58
Дохід від реалізації цінних паперів	8408	11889
Дивіденди отримані	12	-
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	548	-
Інші операційні доходи	-	50
Всього Доходів:	9112	11997

ВИТРАТИ

Операційні витрати Товариства складаються з адміністративних та інших операційних витрат.

Елементи операційних витрат:	тис. грн.	
	2018 рік	2017 рік
Амортизація	9	9
Витрати на оплату праці	743	747
Внески на соціальне страхування	163	166
Послуги банку	6	6
Аудиторські послуги	20	8
Оренда	104	105
Клірінгове обслуговування	41	41
Біржові послуги	9	22
Послуги зберігача	4	2
Інші операційні витрати	80	19
Всього операційних витрат:	1179	1125

Інші витрати:

Вид витрат:	тис. грн.	
	2018 рік	2017 рік
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	7628	10802

ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді 2018 року є отриманий прибуток у сумі 305 тис. грн.

Назва показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування прибуток збиток	305	67
Витрати (дохід) з податку на прибуток Чистий фінансовий результат прибуток збиток	305	67

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 року та станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складав 8454 тис. грн.

Структура власного капіталу тис. грн.	2018 рік	2017 рік
Статутний капітал	8454	8454
Капітал у дооцінках	-	396

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1210)	(1515)
Всього власний капітал	7244	7335

ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними у відповідності до визначення у МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Пов'язаними сторонами Товариства є Керівництво та Засновники.

Пов'язаними сторонами Товариства в 2018 році були:

- ключовий управлінський персонал: Директор: Колот Катерина Вікторівна, з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду;

- учасник - КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРКА КАПІТАЛ", Великобританія, ідентифікаційний код засновника: № 4757444 з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Залишки та операції з пов'язаними сторонами у 2018 році відсутні.

Пов'язаними сторонами Товариства у 2017 році були:

- ключовий управлінський персонал: Директор: Колот Катерина Вікторівна, з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду;

- учасник - КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРКА КАПІТАЛ", Великобританія, ідентифікаційний код засновника: № 4757444 з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Залишки та операції з пов'язаними сторонами у 2017 році відсутні.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство використовує та розробляє продукти, інструменти та схеми лише за умови, що пов'язані з ними ризики можуть бути належним чином визначені і керовані. Товариство керується принципом, за яким очікувані вигоди мають належним чином компенсувати прийняття ризику і відповідати стратегічним цілям.

Виконавчий орган здійснює тактичне управління фінансовими ризиками, операційними ризиками та іншими ризиками. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризики ліквідності. Основними завданнями управління фінансовими ризиками є контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в цих межах.

При здійсненні управління ризиками Товариство зосереджується на таких основних видах ризиків:

1) Кредитний ризик (ризик дефолту контрагента) визначається як можливість невиконання контрагентом своїх зобов'язань відповідно до умов договору.

Оцінка управлінським персоналом Товариства кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуємо кредитні рейтинги та будь-яку іншу доступну інформацію щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

2) Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю та використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Управління ризиком ліквідності забезпечуються затвердженою політикою з розміщення активів, та дотриманням відповідних нормативів. Дотриманість нормативів ліквідності контролюється за допомогою розміщення спеціалізованої звітності.

3) Операційний ризик-ризик фінансових втрат, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу. Операційні

ризика мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ – СУТТЄВІ ПОДІЇ

Інформація про дії, які відбулися протягом звітнього року та могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства	Відомості про наявність подій у 2018 році
1.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства	не було
2.	Рішення Товариства про утворення, припинення його філій, представництв	не було
3.	Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу	не було
4.	Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію	не було
5.	Рішення вищого органу Товариства або суду про припинення або банкрутство Товариства	не було
6.	Інші важливі події	не було

Дата затвердження фінансової звітності до випуску та події після звітнього періоду

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску директором Колот К.В. 04.03.2019р.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2018 року) відбулися події, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства:

Згідно рішення Учасника Товариства, що викладене в протоколі загальних зборів учасників Товариства № 05/10 від 05 жовтня 2018 року, прийнято рішення про відступлення шляхом укладання Договорів купівлі-продажу частин частки статутного капіталу Товариства, та виключення зі складу Учасників КОМПАНІЇ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРКА КАПІТАЛ" та включено до складу Учасників:

- Базилевич Артем Юрійович (53210, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, вул. Каштанова, буд. 59, кв. 39). Розмір внеску до статутного капіталу 3 804 435,00 грн.
- Колот Катерина Вікторівна (03124, м. Київ, вул. Миколи Василенка, буд. 14, кв. 46). Розмір внеску до статутного капіталу 3 381 720,00 грн.
- Сумцова Оксана Борисівна (02055, м. Київ, вул. Ганни Ахматової, буд. 30, кв. 321). Розмір внеску до статутного капіталу 1 268 145,00 грн.

Дані зміни проведені 21.02.2019 року. Нова редакція Статуту зареєстрована Голосіївською районною в м. Києві державною адміністрацією 21.02.2019 року №1 068 018219 28.

**Аналіз показників кредитного, ринкового, операційного ризику
та ризику ліквідності в діяльності
ТОВ «ТАЛ-ІНВЕСТ»
станом на 31.12.2018 року
згідно**

**Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку
та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від
01.10.2015 № 1597 (далі – Положення)**

Оцінки ризиків		Нормативне значення	Показник згідно розрахунків Положення
РОЗМІР РЕГУЛЯТИВНОГО КАПІТАЛУ.	Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме дилерської діяльності (не менш як 500 тисяч гривень), брокерської діяльності (не менш як 1 мільйон гривень), андеррайтингу та управління цінними паперами (не менш як 7 мільйонів гривень).	7 000 000	7 188 027
НОРМАТИВ АДЕКВАТНОСТІ РЕГУЛЯТИВНОГО КАПІТАЛУ.	Розраховується як відношення розміру регулятивного капіталу установи до суми активів, зважених за ступенем ризику.	не менше 8%	89,49%
НОРМАТИВ АДЕКВАТНОСТІ КАПІТАЛУ ПЕРШОГО РІВНЯ.	Розраховується як відношення розміру капіталу першого рівня установи до суми активів, зважених за ступенем ризику.	не менше 4,5%	89,49%
КОЕФІЦІЄНТ ФІНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖУ.	Розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) торговця цінними паперами до розміру його власного капіталу.	від 0 до 3	1,068
КОЕФІЦІЄНТ АБСОЛЮТНОЇ ЛІКВІДНОСТІ.	Розраховується як відношення вартості високоліквідних активів установи, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань.	не менше 0,2	10,099
РОЗМІР КРЕДИТНОГО РИЗИКУ	Розраховується як співвідношення регулятивного капіталу до суми дебіторської заборгованості окремого контрагента. Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%. При цьому значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента не має бути від'ємним.	Не більше 25%	Менше 25%

Директор ТОВ «Тал-Інвест»

Колот К.В.