

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2019	01	01
за ЄДРПОУ		
22925945		
за КОАТУУ		
8036100000		
за КОПФГ		
230		
за КВЕД		
66.12		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"**

за ЄДРПОУ

Територія **Голосіївський район м. Києва**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **230**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**

за КВЕД

Середня кількість працівників ¹ **4**

Адреса, телефон **03039 м. Київ вул. Миколи Грінченка, 18, (044) 2249261**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	9
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	116	116
знос	1012	(116)	(116)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 411	575
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 420	584
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4	3
Виробничі запаси	1101	4	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 042	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	1
з бюджетом	1135	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 104	11 225
Поточні фінансові інвестиції	1160	832	301
Гроші та їх еквіваленти	1165	169	18
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	169	18
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 157	11 552
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 577	12 136

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	10 600	10 600
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	3 910	3 910
Додатковий капітал	1411	3 900	3 900
Емісійний дохід	1415	929	929
Резервний капітал	1420	(12 797)	(4 620)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1495	2 642	10 819
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Цільове фінансування	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	-	-
товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	9
розрахунками зі страхування	1630	2	2 272
розрахунками з оплати праці	1635	1 898	1 272
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1660	34	28
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	-	7
Інші поточні зобов'язання	1695	1 935	1 317
Усього за розділом III			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 577	12 136

Керівник

Головний бухгалтер

Будяков В.Є.

Лепеха О.А.

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



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
22925945		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 р.

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	14	125
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	14	125
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 259	20
Адміністративні витрати	2130	(270)	(322)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(587)	(25)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 416	-
збиток	2195	-	(202)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	5
Інші доходи	2240	-	531
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 241)	(23 213)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 177	-
збиток	2295	-	(22 879)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 177	-
збиток	2355	-	(22 879)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Чистий сукупний дохід	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 177	(22 879)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	190	220
Відрахування на соціальні заходи	2510	42	45
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	624	82
Разом	2550	857	347

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	21 200 000	21 200 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	21 200 000	21 200 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,39	(1,08)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,39	(1,08)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Будяков В.Є.

Головний бухгалтер

Лепеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"

Завідуючий
ЗАОРІЧЕННО І.І.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
22925945		

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична
компанія "ІНЕКО"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8	2
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	4 498	15 580
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16)	(18)
Праці	3105	(147)	(166)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(42)	(46)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(38)	(40)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38)	(40)
Витрачання на оплату авансів	3135	(18)	(39)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(4 773)	(16 042)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(528)	(769)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	323	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2	5
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	52	151
Інші надходження	3250	-	767
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	377	923
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(151)	154
Залишок коштів на початок року	3405	169	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник
Головний бухгалтер



Будяков В.Є.
Лепеха О.А.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задорченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
22925945		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "ІНЕКО"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2018 р.

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	10 600	-	3 910	929	(12 797)	-	-	2 642
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 600	-	3 910	929	(12 797)	-	-	2 642
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 177	-	-	8 177
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	8 177	-	-	8 177
Залишок на кінець року	4300	10 600	-	3 910	929	(4 620)	-	-	10 819

Керівник  Будяков В.С.

Головний бухгалтер  Лелеха О.А.



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗАОРІЧЕНКО І.І.



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО»
Скорочена назва	ПрАТ ІК «ІНЕКО»
Код ЄДРПОУ	22925945
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Виписка АГ №341460 видана Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 24.09.2013р. Дата реєстрації 23.12.1994р.; реєстраційний номер 1 068 120 0000 001500
Юридична/фактична адреса	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko.com
Адреса електронної пошти	vlad@ineko.com
Дата затвердження фінансової звітності до випуску	28 лютого 2019 року
Основна мета діяльності	Забезпечення стабільного функціонування і подальшого розвитку фондового ринку України
Предмет діяльності	Дилерська діяльність, брокерська діяльність.
Види діяльності	- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - управління фінансовими ринками (КВЕД 66.11); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - діяльність у сфері права (КВЕД 69.10).
Ліцензії	Ліцензія АЕ№263174 з 02.10.12р. – дилерська діяльність; Ліцензія АЕ№263165 з 02.10.12р. – брокерська діяльність.
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Склад акціонерів Товариства:

№ п/ п	Назва	31.12.2017р.			31.12.2018р.		
		Кількість ЦП	Номінальна вартість ЦП, грн.	Відсоток у СК	Кількість ЦП	Номінальна вартість ЦП, грн.	Відсоток у СК
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з у правління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	9 625 642	4 812 821,00	45,4040	9 625 642	4 812 821,00	45,4040
2	Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський»	3 907 665	1 953 832,50	18,4324	4 053 580	2 026 790,00	19,1207
3	Копилов Денис Валерійович	5 013 595	2 506 797,50	23,6490	5 013 595	2 506 797,50	23,6490
4	Інші юридичні особи, які володіють менше 10% акцій	2 584 535	1 292 267,50	12,1912	2 438 620	1 219 310,00	11,5029
5	Інші фізичні особи, які володіють менше 10% акцій	68 563	34 281,50	0,3234	68 563	34 281,50	0,3234
	Всього	21 200 000	10 600 000,0	100,0000	21 200 000	10 600 000,0	100,0000

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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.

У портфелі Товариства відсутні активи (акції, корпоративні права) з часткою володінням 50 і більше відсотків. Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариство не консолідує фінансову звітність.

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується. Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

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.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	28 лютого 2019 року
Звітний період фінансової звітності	календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	тис. грн.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
Склад фінансової звітності	Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р.; Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р.; Форма №4 – Звіт про власний капітал за 2018р.; примітки до річної фінансової звітності за 2018р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Звіти підписуються Головою Правління та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами акціонерів, що здійснюється до 30 квітня року, слідуючого за поточним. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України.

3. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку компанії здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ПрАТ ІК «ІНЕКО», затвердженого Наказом Голови Правління №7-ОД від 29.12.2017р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання 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. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. 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 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від операцій з цінними паперами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 9 Приміток.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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 суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; 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 придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

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, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті 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.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить *дебіторську заборгованість, у тому числі позики.*

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має **низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату**.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок 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.

3.3.4. 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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

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.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

3.3.6. Згорання 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та рівень суттєвості яких визначений в 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі - 20 років;

машини та обладнання - 5 років;

з них ЕОМ та ін. машини для автоматичного оброблення інформації – 2 роки;

транспортні засоби - 5 років;

меблі - 4 роки.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація кожного нематеріального активу здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, та строк корисного використання його встановлюється наказом Голови Правління Товариства. Нематеріальний актив, термін корисного використання якого не визначений не амортизується. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Запаси

Запаси Товариства – 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 в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Паливно-мастильні матеріали;
- Бланки суворої звітності;
- Запасні частини;
- Інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Компанії чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

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.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості комісійної винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру комісійної винагороди оформлюється звітом комісіонера, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства 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 Товариства;

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- 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 Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2018 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 12,6 % річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo> розділ "Вартість строкових депозитів".

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація.

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Станом на 01.01.2018 року Товариство володіло корпоративними правами у частині, що становить 4,34% справедливою вартістю 831 978,00 грн. Частка володіння протягом 2018р. не змінилася. Станом на 31.12.2017 року справедлива вартість зазначеної інвестиції була оцінена з урахуванням угод з корпоративними правами ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ».

Протягом 2018 року угод з корпоративними правами ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» не здійснювалося.

Справедлива вартість корпоративних прав ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року визначена на підставі даних фінансової звітності ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ», а саме:

Розмір статутного капіталу ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року – 6 930 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Розмір власного капіталу ТОВ «АЦ» МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року – 6 932 тис. грн.

Справедлива вартість корпоративних прав ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року становить 6 930 000грн.*4,34%=300 762 грн., уцінка складає 531216,00 грн.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Дата оцінки	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	-	3	537	1103	38	305	575	1411
Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	301	832	-	-	301	832

1-й рівень ієрархії зокрема включає:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2018 1 рівень ієрархії	31 грудня 2017 1 рівень ієрархії
1	00130872	АТ «ДТЕК «Дніпроенерго»	-	2,44050
2	00135390	ПАТ «Укрнафта»	0,13058	0,14063
3	05471081	ПАТ «ЕК «Севастопольенерго»	-	0,00738
4	05763797	ПАТ ХК «Луганськтепловоз»	-	0,00072
5	14314512	ПрАТ «Іскра»	-	0,30000
6	23343582	ПАТ «Донбасенерго»	0,31900	0,18271
7	23359034	ПАТ «ДТЕК «Дніпрообленерго»	-	0,22000
Разом:			0,44958	3.29104

Значні переміщення між рівнями ієрархії відбулися у 2018 році та у 2017 році і ряд емітентів перемістився з 1-го рівня ієрархії до 2-го через відсутність котирувань на організованому ринку.

2-й рівень ієрархії за два порівнювальні роки включає:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ резидентів	Назва емітента	31 грудня 2018 2 рівень ієрархії	31 грудня 2017 2 рівень ієрархії
1	00375964	ПрАТ «Олевський хлібзавод»	0,07242	-
2	05471081	ПАТ «ЕК «Севастопольенерго»	0,0085	-
3	05763797	ПАТ ХК «Луганськтепловоз»	0,00240	-
4	05797977	ПАТ «Оснастка»	518,8657	-
5	00849184	ПрАТ «Племзавод «Степной»	4,80000	2,98200

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

6	00952060	ПрАТ «Красненський комбінат хлібопродуктів»	1,13796	0,10000
7	01530220	ПрАТ «Херсонмонолітбуд»	1,93750	86,47150
8	03327552	ПрАТ «Черкаський асфальтобетонний завод»	0,13825	-
9	23359034	ПАТ «ДТЕК «Дніпрообленерго»	0,19650	-
10	04366719	ПрАТ «Птахокомбінат Бершадський»	-	3,00000
11	05528125	ПрАТ «Житомирський консервний завод»	-	0,54000
12	14307825	ПАТ «Прожектор»	0,01850	0,50000
13	22048622	АТ «ЕПК «Житомиробленерго»	-	0,00140
14	31007378	ВАТ «Заготівовочкооперація»	0	3,00000
15	32980628	ПАТ «Фондові технології України»	0	-
16	36184092	АТ «Українська біржа»	10,01000	14,00000
17	22048622	АТ «ЕПК «Житомиробленерго»	0,00177	-
18	37997662	ПАТ «ФК «АОА Інвестментс»	0	182,00000
19	38933056	ПАТ «КІНГС АЙС»	0	150,00000
20	36264717	ПАТ «Земтрансугіддя»	0	198,33300
21	01353054	ПАТ «УМР «АГРОБУДУ»	0	462,00000
Разом, тис.грн.			537,1895	1102.92790

В 2017 році було прийнято рішення про значну зміну справедливої вартості цінних паперів, які являлися ринковими (ціновими) ризиками підприємства і були відображені у звітності попереднього періоду, а саме:

№ п / п	Назва емітента	К-сть ЦП, шт.	Номінал, грн	Номіналь а вартість, грн.	Балансова вартість, грн.	% СК	Примітки	Причина зупинення випуску акцій
1	00846688 Відкрите акціонерне товариство "Червоне Привілля"	156 860	0,25	39 215,00	158 000,00	3,02	Не перебуває в стані припинення, зуп.вн.змін до ДО ФЗ за 2010р.	Ріш.НКЦПФР №2455 від 24.10.2013 (порушення ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок»)
2	05395138 ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ПОСТІЙНО-ДІЮЧИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ ПОЇЗД №12"	324060	0,25	81015,00	324500,00	4,64	Не перебуває в процесі припинення, ФЗ за 2015р., власний капітал від'ємний	
Всього (відсутня виписка з депозитарної установи)					482 500,00			
3	05488006 Відкрите акціонерне товариство "Троицкая сельхозхимия"	32 227	0,25	8 056,75	32 227,00	0,93	Припинення (банкрутство) 27.09.2011, ФЗ не оприлюднювалась	Ріш.НКЦПФР №1533 від 11.11.2014 (порушення ЗУ «Про акціонерні товариства»)
4	05797977 Відкрите акціонерне товариство "Оснастка"	350430	0,25	70 337,50	2 408 757,60	0,10	Поруш.спр. про банкрутство 25.12.2006, зуп.об.акцій 11.03.2015, ФЗ за 2015р	Ріш.НКЦПФР №307 від 11.03.2015 (порушення ЗУ «Про акціонерні товариства»)
5	23580394 ВАТ "Комуналенерготранс"	1 758 695	0,25	439 673,75	8 175 923,25	0,65	Не перебуває в процесі припинення, зуп.обіг 28.12.2010,	Ріш.НКЦПФР №161-3 від 28.12.2010 (за листом ТУ НКЦПФР)
6	32381018 ВАТ "Укрнафтогазвидобування"	2 536 385	0,25	634 096,25	11 779 791,51	0,69	Зуп.обіг 03.09.2009,звітність не оприлюднювалась	Ріш.НКЦПФР №1042 від 03.09.2009 (порушення ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок»)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Всього (залишки підтверджено випискою з депозитарної установи)				22 396 699,36		
----------------------------------------------------------------	--	--	--	---------------	--	--

Справедливу вартість вказаних емітентів оцінено в «Нуль». Також відбулося вибуття Відкрите акціонерне товариство "Готель "Славутич" 335 625,25 грн. через скасування випуску акцій - що і спричинило значне зменшення оцінки справедливої вартості 3-го рівня ієрархії.

В 2018 році також відбулася зміна справедливої вартості ряду емітентів, які уцінено в «нуль». Ринкові (цінові) ризики для портфеля відсутні, оскільки ряд емітентів балансовою вартістю 1225 тис.грн. було уцінено в «нуль».

Перелік емітентів, обіг яких зупинено, та цінні папери яких уцінені у тому числі:

№ п / п	Назва емітента	К-сть ЦП, шт.	Номінал, грн	Номінальна вартість, грн.	Балансова вартість на 01.01.2018р., грн.	% СК
1	01353054 ПАТ "УМР "АГРОБУДУ"	66 000	0,25	16 500,00	462 000,00	0,03
2	32980628 ПАТ "Фондові технології України"	9006	1,00	9006,00	180120,00	0,010007
3	36264717 ПАТ "Земтрансугіддя"	66111	0,25	16527,25	198333,00	0,055093
4	37997662 ПАТ "ФК "АОА Інвестментс"	2 275	10,00	22 750,00	182 000,00	0,020682
5	38933056 ПАТ "КІНГС АЙС"	7 500	1,00	7500,00	150 000,00	0,006

В відображенні справедливої вартості цінних паперів для підприємства існують наступні ринкові (цінові) ризики:

№ п/п	Назва емітента	К-сть емітентів	Загальна балансова вартість, грн.	Примітки
1	Відсутня виписка з депозитарної установи про підтвердження залишків	56	554516.86	Балансова вартість впливає на валюту балансу
2	Заблоковані випуски акцій. Залишки підтверджено депозитарною установою	10	0,00	Справедливу вартість кожного з емітентів оцінено в «нуль» у зв'язку з відповідністю ряду ознак фіктивності.
	Всього	66	554516.86	

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

Справедлива вартість фінансових інструментів:

Найменування	Справедлива вартість	
	31.12.2018	31.12.2017
1	4	5
Фінансові активи, у тому числі:		
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	575	1411
Короткострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	301	832
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	169

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Нематеріальні активи

Актив	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
Нематеріальні активи (балансова вартість)	9	9
Первісна вартість нематеріальних активів	12	12
Накопичена вартість	3	3

6.2. Основні засоби

Дата	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші	Всього:
Первісна вартість				
31.12.2017р.	-	99	17	116
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2018р.	-	99	17	116
Накопичена амортизація				
31.12.2017р.	-	99	17	116
Нараховано	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-
31.12.2018р.	-	99	17	116
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2017р.	-	-	-	-
31.12.2018р.	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2018 та на 31 грудня 2017 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 116 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2018р. та на 31.12.2017р. на балансі Товариства обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції - корпоративні права.

Найменування	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	575	1411

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Короткострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	301	832
Всього	876	2243

В кінці 2018 року та 2017 року було прийнято рішення про усунення ризиків у відображенні справедливої вартості цінних паперів шляхом знецінення балансової вартості ряду емітентів, що докладно висвітлено у пункті 5.2 Приміток Рівні ієрархії справедливої вартості.

Крім того, було переоцінено справедливу вартість корпоративних прав - уцінено, до уваги прийнято розмір статутного капіталу Товариства.

Станом на 01.01.2018 року Товариство володіло корпоративними правами у частині, що становить 4,34% справедливою вартістю 831 978,00 грн. Частка володіння протягом 2018р. не змінилася. Станом на 31.12.2017 року справедлива вартість зазначеної інвестиції була оцінена з урахуванням угод з корпоративними правами ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ».

Протягом 2018 року угод з корпоративними правами ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» не здійснювалося.

Справедлива вартість корпоративних прав ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року визначена на підставі даних фінансової звітності ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ», а саме:

Розмір статутного капіталу ТОВ «АЦ» МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року – 6 930 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ «АЦ» МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року – 6 932 тис. грн.

Справедлива вартість корпоративних прав ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» станом на 31.12.2018 року становить 6 930 000грн.*4,34%=300 762 грн.

6.4. Дебіторська заборгованість та запаси

Стаття	31 грудня 2018р.	31 грудня 2017р.
Виробничі запаси	3	4

Дебіторська заборгованість:

за товари, роботи, послуги (за договорами купівлі-продажу цінних паперів, договорами відступлення права вимоги)	-	1042
за розрахунками з бюджетом	4	4
за виданими авансами	1	2
інша поточна дебіторська заборгованість (за договорами доручення та за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування)	11225	1104

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Станом на 31.12.2017 року Товариством обліковувалась дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 1042 тис. грн. за наступними контрагентами:

- за договором №01/17 купівлі-продажу (відчуження) частки у статутному капіталі від 21.12.2017 року на суму 191 700,00 грн. ТОВ «Техномаст»;

- за договором відступлення права вимоги №19/05/16 від 19.05.2016 року ТОВ «УСКК «Україно» у сумі 850 590,74 грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2017 року, головним чином, представлена заборгованістю за договором поворотної безвідсоткової фінансової допомоги №09-08/2016 від 09.08.2016 року ПрАТ «Комплекс «Либідський» на суму 1 100 365,00 грн.

Станом на 31.12.2018 року інша поточна дебіторська заборгованість Товариства, головним чином, являє собою предоплату за договорами доручення на купівлю фінансових інвестицій, а саме за:

- Договором доручення №18/12/2018 від 18.12.2018 року ТОВ «Інвестиційна група «ІНЕКО» частки у статутному капіталі ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» на суму 2 655 000,00 грн.;
- Договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Техномаст» №19/12/2018 від 19.12.2018 року ПрАТ «Комплекс «Либідський» на суму 2 573 362,30 грн.;
- Договором поворотної безвідсоткової фінансової допомоги №09-08/2016 від 09.08.2016 року ПрАТ «Комплекс «Либідський» на суму 65 637,70 грн.
- Договором доручення №26/12/2018 від 26.12.2018 року Копилову Денису Валерійовичу на купівлю частки у статутному капіталі ТОВ «Техномаст» на суму 660 365,00 грн.;
- Договором доручення №21/12/2018 від 21.12.2018 року СП СУБНП «Мрія Даві Дан» на купівлю частки у статутному капіталі ТОВ «Індустріально-промисловий комплекс» на суму 2 640 000,00 грн.;
- Договором доручення №20/12/2018 від 20.12.2018 року ТОВ «Техномаст» купівлі частки ТОВ «ФОРУМ СВМ» на суму 2 626 000,00 грн.;

Станом на 01 січня 2018 та на 31 грудня 2018 року Товариством було здійснено оцінку рівня кредитного ризику по борговим фінансовим активам, які обліковуються за амортизованою собівартістю, та розрахований резерв від очікувані кредитні збитки. Розмір кредитних збитків склав 560 990,74 грн. Детальніше інформація приведена в розділі 9 Приміток.

6.5. Грошові кошти.

Валюта	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
UAH, у т.ч.:	18	169
- на поточному рахунку;	2	1
- на депозитному рахунку;	16	168
USD	-	-
EUR	-	-
Всього	18	169

Відповідно до умов депозитного договору з АТ «Райффайзен Банк Аваль» грошові кошти, що розміщені на депозитному рахунку, є депозитною лінією з можливістю поповнення та зняття в будь-який час, тобто знаходяться у вільному доступі Товариства.

6.6. Власний капітал

Відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV встановлено наступні вимоги до статутного капіталу сплаченого грошовими коштами торгівців цінними паперами:

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- Проведення дилерської діяльності – статутний капітал у розмірі не менше 500тис.грн;
- Проведення брокерської діяльності– статутний капітал у розмірі не менше 1млн.грн;

Грошові кошти, отримані при розміщенні акцій ПрАТ ІК «ІНЕКО» станом на 31.12.18р. та на 31.12.17р. становили 10600,0 тис. грн., дохід від емісії акцій відображено у складі додаткового вкладеного капіталу, що становить 3910,0 тис. грн. Резервний капітал становить 929,0 тис. грн.

Компанія має ліцензії на проведення дилерської діяльності, брокерської діяльності та розмір сплаченого грошовими коштами та зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

Станом на 31.12.17р. Товариство через переоцінку активів отримало збиток 22 879 тис. грн., та внаслідок цього зменшення власного капіталу (чистих активів) підприємства до 2 642 тис. грн., що порушує вимоги статті 155 Цивільного кодексу України, а саме: якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Проте протягом 2018 року Товариством отриманий прибуток у розмірі 8 177 тис.грн., що дозволило Товариству дотриматись норм розміру власного капіталу.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	10 600	10 600
Додатковий капітал	3910	3910
Резервний капітал	929	929
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4620)	(12797)
Всього власний капітал	10819	2642

6.7. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	За період, що закінчився 31.12.18р.	За період, що закінчився 31.12.17р.
- за товари, роботи, послуги	-	-
- з одержаних авансів (за договорами комісії)	1272	1898
- з бюджетом	-	-
- зі страхування	-	-
- з оплати праці	9	2
- з учасниками	1	1
- інші поточні зобов'язання (судове рішення щодо відшкодування шкоди, завданої ушкодженням здоров'я)	7	-

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- поточні забезпечення (резерв відпусток)	28	34
-------------------------------------------	----	----

Поточні зобов'язання з одержаних авансів станом на 31.12.2017 року представлена наступною заборгованістю Товариства:

- за договором комісії БК-14/14 від 03.09.2014 року з ПАТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» на суму 600 020,40 грн.;
- за договором комісії БК-10/15 від 03.06.2015 року з ТОВ «КУА «Інеко-Інвест», що діє в інтересах ЗНВПФ «Регіональний Розвиток» на суму 112 300,00 грн.;
- за договором комісії БК-36/16 від 20.12.2016 року з ТОВ «КУА «Інеко-Інвест», що діє в інтересах ЗНВПФ «Регіональний Розвиток» на суму 20 000,00 грн.;
- за договором комісії БК-15/14 від 03.09.2014 року з ПАТ «КНІФЗТ «ІНЕКО-ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ», на суму 5612,50 грн.;
- за договором комісії Договір №БК-53/17 від 27.12.2017 року з ТОВ «Техномаст» на суму 1 160 000,00 грн.;

Поточні зобов'язання з одержаних авансів станом на 31.12.2018 року представлені наступною заборгованістю Товариства:

- за договором комісії №БК-14/14 від 03.09.2014 року з ПАТ «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ» на суму 428 370,40 грн.;
- за договором комісії №БК-42/18 від 28.12.2018 року з ТОВ «АЦ «МОТОР СІТІ» на суму 25 000,00 грн.;
- за договором комісії №БК-14/18 від 02.04.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «ЦІФ» на суму 300 000,00 грн.;
- за договором комісії №БК-17/18 від 02.05.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «Промінвест-Керамет» на суму 53 000,00 грн.;
- за договором комісії №БК-19/18 від 01.06.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «Промінвест-Керамет» на суму 100 000,00 грн.;
- за договором комісії №БК-23/18 від 02.07.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «Промінвест-Керамет» на суму 100 000,00 грн.;
- за договором комісії №БК-28/18 від 03.09.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «Промінвест-Керамет» на суму 40 000,00 грн.;
- за договором комісії БК-8/18 від 01.02.2018 року з ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ», що діє в інтересах ПДДФ «ЦІФ» на суму 226 000,00 грн.;

6.8. Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

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 Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2018р.	Витрати за 2018р.	Доходи за 2017р.	Витрати за 2017р.
А. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації	14	-	125	-
Інші операційні доходи і витрати	10259	587	20	25
Адміністративні витрати	-	270		322
Б. Інші фінансові доходи і витрати	2	-	5	-
В. Інші доходи і витрати	-	1241	531	23213
Всього:	10275	2098	681	23560

6.9. Дохід від реалізації

Найменування	2018	2017
Дохід від операцій з цінними паперами	6	123
Дохід від реалізації послуг посередництва	8	2
Дохід від реалізації інших послуг		-
Всього доходи від реалізації	14	125

Дохід від продажу цінних паперів за 2017 рік в сумі 123 тис. грн. показано в рядку 2000 Ф№2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) згорнуто: дохід від реалізації поточних фінансових інвестицій складає 192 тис. грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 69 тис. грн.

Дохід від продажу цінних паперів за 2018 рік в сумі 6 тис. грн. показано в рядку 2000 Ф№2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід згорнуто: дохід від реалізації фінансових інвестицій складає – 132 тис. грн, собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 126 тис. грн.

6.10. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2018	2017
Інші доходи, в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інвестицій	-	531
Інші операційні доходи (дохід від списання кредиторської заборгованості)	10259	20
Всього	10259	551
Інші витрати		
Штрафи, пені	-	2
Інші операційні витрати (нарахування кредитних збитків та відшкодування шкоди, завданої ушкодженням здоров'я, відповідно)	587	23
Інші витрати, в т.ч. зміна справедливої вартості фінансових інвестицій	1241	23213

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Всього	1828	23238
---------------	-------------	--------------

За 2017 рік дооцінка акцій становила – 2 тис. грн., уцінка – 22879 тис. грн., списання – 336 тис. грн. Результат в сумі 23213 тис. грн. відображений згорнуто в рядку 2270 Ф№2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

За 2018 рік дооцінка фінансових інвестицій становила 660 тис. грн, уцінка та списання 1901 тис. грн. Результат в сумі 1241 тис. грн. відображений згорнуто в рядку 2270 Ф№2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування	2018 рік	2017 рік
Процентні доходи	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	2	5
Процентні витрати	-	-

6.12. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, у 2015 році прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	8177	-22879
Витрати з податку на прибуток	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	8177	-22879

Податок на прибуток за 2018 рік не нараховується у зв'язку з перенесенням до Декларації з податку на прибуток від'ємного фінансового результату за 2017 рік.

6.13. Елементи операційних витрат

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Матеріальні витрати	1	-
Витрати на оплату праці	190	220
Відрахування на соціальні заходи	42	45
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-	-
Інші операційні витрати (послуги аудитора, зберігача, оприлюднення інформації, послуги банку, кредитні збитки від знецінення дебіторської заборгованості)	624	82
Всього операційних витрат	857	347

6.14. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2018 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.15. Розкриття інформації про рух грошових коштів

Рух грошових коштів підприємство розкриває у звітності, складеній за прямим методом. Звіт складено у розрізі руху коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 528 тис.грн., – 769 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження комісійної винагороди за договорами комісії – 8 тис.грн. та 2 тис.грн. відповідно.

- інші надходження – 4498 тис.грн. та 15580 тис.грн. відповідно. Інші надходження включають отримання передплат за договорами комісії та коштів від відступлення права вимоги;

- та витрачання на:

- оплату товарів (робіт, послуг) – 16 тис.грн. та 18 тис.грн.;
- оплату праці – 147 тис.грн. та 166 тис.грн.;
- відрахувань на соціальні заходи – 42 тис.грн. та 46 тис.грн.;
- зобов'язань з податків та зборів – 38 тис.грн. та 40 тис.грн. (в т. ч. інші податки і збори – 38 тис.грн. та 40 тис.грн.);
- витрачання на оплату авансів - 18 тис.грн. та 39 тис.грн.;
- інші витрачання - 4773 тис.грн. та 16042 тис.грн. Інші витрачання включають повернення передплат за договорами комісії, послуги банку, оплата штрафів.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 377 тис.грн., – 923 тис.грн. відповідно, в т.ч.:

- надходження від реалізації фінансових інвестицій - 323 тис.грн. та 0 тис.грн.;

- надходження від отриманих відсотків по депозиту – 2 тис.грн. та 5 тис.грн.;

- надходження від погашення позик – 52 тис.грн. та 151 тис.грн.;

- інші надходження – 0 тис.грн. та 767 тис.грн. (включають повернення передплати за цінні папери);

Чистий рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2018 рік та 2017 рік складає: – 0 тис.грн. та – 0 тис. грн. відповідно.

Загалом в результаті діяльності підприємства протягом 2018 року та 2017 року відповідно чистий рух грошових коштів становить – 151 тис.грн. та – 154 тис.грн.

Залишок коштів на початок 2017 року становив 15 тис. грн., на кінець 2017 року 169 тис.грн. та на кінець 2018 р. 18 тис.грн.

6.16. Розкриття інформації про власний капітал

Інформація про власний капітал за 2018 рік розкривається у формі 4.

Статутний капітал створений з вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV та становить 10 600 тис. грн. станом на 31.12.2018р. та станом на 31.12.2017р.

Додатковий капітал Товариства становить 3 910 тис. грн. станом на 31.12.2018р. та станом на 31.12.2017р.

Резервний капітал Товариства становить 929 тис. грн. станом на 31.12.2018р. та станом на 31.12.2017р.

Зменшення власного капіталу підприємства за 2017 рік з 25 521 тис. грн. на початок року до 2642 тис. грн. на кінець року зумовлено отриманням збитку у розмірі 22879 тис. грн., який виник в результаті приведення вартості наявних фінансових інструментів до ринкової.

За 2018 рік збільшення власного капіталу підприємства з 2642 тис.грн. до 10 819 тис. грн. відбувалося за рахунок отримання прибутку 8177 тис. грн.

7. Ризик невизначеності щодо безперервності діяльності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Товариства та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Товариства, результати її діяльності та перспективи розвитку.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу.

Окрім зовнішніх факторів також існують внутрішні фактори, які можуть вплинути на здатність Товариства подовжувати свою діяльність на безперервній основі, а саме:

за 2017 рік підприємством отриманий збиток у розмірі 22 879 тис.грн., що призвело до значного зменшення активів з 27 372 тис. грн. до 4 577 тис.грн., а також зменшення розміру чистих активів з 25 521 тис. грн. до 2 642 тис.грн., що нижче рівня зареєстрованого статутного капіталу на 7 958 тис. грн. (розмір зареєстрованого та оплаченого статутного капіталу на 31.12.2017р. становить 10 600 тис. грн.)

Зменшення статутного капіталу у 2017 році не призвело до недотримання вимог щодо мінімального розміру статутного капіталу для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV встановлено наступні вимоги до статутного капіталу сплаченого грошовими коштами торгівців цінними паперами:

- Проведення дилерської діяльності – статутний капітал у розмірі не менше 500тис.грн;

- Проведення брокерської діяльності – статутний капітал у розмірі не менше 1млн.грн;

Керівництво Товариства надіється, що тенденція отримання прибутку у 2018 році буде зберігатися, що дозволить підприємству більш вільно планувати свою діяльність.

Проте все ж існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

№ п/п	Назва	Участь у СК	Характер здійснюваних у 2018 році операцій
1	21599716 Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з у правління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	45,4040% акціонер	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам; укладення та розрахунки за договорами комісії купівлі/продажу цінних паперів
2	32768518 Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський»	19,121% акціонер	розрахунки за дебіторською заборгованістю за раніше укладеними договорами, заключення договорів доручення
3	2634504838 Голова Наглядової ради Копилов Денис Валерійович	23,6490% акціонер	Розрахунки за заборгованістю, укладення договору доручення
4	33176309 Закрите акціонерне товариство «ДЖИ ПІ АЙ – БОРЖАВА»	володіння 8,4545% СК	господарських операцій не здійснювалося;
5	38910734 Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТОЦЕНТР МОТОР СІПІ »	володіння 5,34% СК	Укладання договорів відступлення права вимоги, договору комісії.
6	33778946 Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	Заклучення договорів відступлення права вимоги, договору доручення.
7	14277314 ТОВ «УСКК «УКРАЇНО»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	Переоцінка заборгованості
8	34714705 Публічне акціонерне товариство «Корпоративний <input type="checkbox"/> е диверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам;
9	34714731 Публічне акціонерне товариство «Корпоративний <input type="checkbox"/> е диверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО –ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам;
10	32597759 Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕРА ВОДОЛІЯ»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
11	00204625 Публічне акціонерне товариство «ЛАКМА»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
12	36296109 Товариство з обмеженою відповідальністю «Індустріально-промисловий комплекс»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
13	16460442 Товариство з обмеженою відповідальністю «Ремонтно- відстойний пункт-3»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
14	31863609 Товариство з обмеженою відповідальністю «Ремонт Авто-плюс»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
15	33935639 Товариство з обмеженою відповідальністю «Цілюща Євпаторія»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
16	33150034 Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «ЛАКМА»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
17	33740980 Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОДНИЙ СТАДІОН «УКРАЇНА»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
18	30572890 Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОМАСТ»	опосередковано Копилова Дениса Валерійовича	укладання та розрахунків за договорами відступлення права вимоги, укладання договору доручення, договорів комісії.
19	36076305 Товариство з обмеженою відповідальністю «БАЗА ВІДПОЧИНКУ «ВОСХОД»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
20	26387580 БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ДЕТДОМ»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	господарських операцій не здійснювалося;
21	05266576 СП «СУБНП «Мрія Даві Дан»	опосередковано через Копилова Дениса	заклучення договору доручення на купівлю фінансових інструментів

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

		Валерійовича	
22	2599005530 Голова Правління Будяков Владислав Євгенович	-----	господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
23	3067615339 Член Правління Рябокляч Дмитро Петрович	-----	господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
24	2860216385 Головний бухгалтер Лепеха Олена Анатоліївна	-----	господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
25	3018913514 Член Наглядової ради Лісайчук Михайло Юрійович	-----	господарських операцій не здійснювалося;
26	2029214957 Член Наглядової ради Євтушенко Костянтин Григорович	-----	господарських операцій не здійснювалося;
27	_____ Член Ревізійної комісії Сипко Наталя Леонідівна	-----	господарських операцій не здійснювалося
28	_____ Член Ревізійної комісії Ахрамович Світлана Григорівна	-----	господарських операцій не здійснювалося;
29	2090708109 Член Ревізійної комісії Кононко Людмила Василівна	-----	господарських операцій не здійснювалося;

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Найменування показника	2018р.		2017р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	8	14	125	125
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	192	1042
Інша дебіторська заборгованість	11221	11225	1100	1104
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1272	1272	1898	1898
Короткострокові виплати працівникам	164	190	147	166

До провідного управлінського персоналу відноситься Голова Правління. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 р. нарахована у сумі 164 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 р. нарахована у сумі 147 тис. грн.

Слід зазначити, що на дату затвердження фінансової звітності існує заборгованість по зарплаті за грудень 2018 року перед працівниками у сумі 9 тис. грн.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику,

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Товариства стежить за тим, щоб діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Товариства.

Відповідно до чинного законодавства для Товариства істотними є **операційний, ринковий, ризик ліквідності та кредитний ризик**. Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконання (несвоечасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

➤ **Операційний ризик** включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Товариство постійно вживає заходи щодо навчання персоналу, запобігання зловживанню персоналу, захисту інсайдерської та/або конфіденційної інформації.

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Товариство постійно вживає заходи щодо запобігання настанню цього виду ризику.

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Товариство має необхідну кількість сертифікованих працівників, штатних юристів. Товариство вважає, що частина помилок за цим ризиком є, в тому числі, і недосконалістю законодавства. Що регулює діяльність Товариства, постійні зміни нормативних актів, загальних стан ринку цінних паперів.

ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних із зменшення кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Товариством, або його діяльності в цілому, що може бути наслідком реалізації інших ризиків. Товариство вважає, що цей ризик тісно пов'язаний із системним ризиком.

стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Товариства.

Товариство оцінює такий ризик як не значно вищий за мінімальний.

➤ **Ринковий ризик** включає:

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

Товариство не здійснює операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є пайові цінні папери.

Пайовий ризик є значним для Товариства, оскільки фінансові інвестиції сформовано за рахунок пайових цінних паперів.

При виявленні та управління пайовим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, не має валютного рахунку та рахунку в золоті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Товариство не здійснює операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари.

➤ **ризик ліквідності** – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

➤ **Кредитний ризик** – поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів. Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями.

Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх відкритих операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Для вимірювання кредитного ризику у Товаристві розроблена модель розрахунку очікуваних кредитних збитків, яка наведена у Додатку № 4 до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику (надалі – Положення про облікову політику).

Товариство має наступних дебіторів:

ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО»;

ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ»;

ТОВ «Техномаст»;

ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»;

Копилов Денис Валерійович.

- ТОВ «УЧБОВО-СПОРТИВНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ КЛУБ «УКРАЇНО» - Дебітор 1

Заборгованість Дебітора 1 станом на 01.01.2018 становить суму у розмірі 850 590,00 грн.

Дебітору 1 встановлено середній (помірний) кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 становить 9% від договірної грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 01.01.2018 року становить суму у розмірі 76553,10 грн., що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 1 у звітності на початок 2018 року.

Станом на 31.12.2018 року заборгованість Дебітора 1 становила 270590,74 грн. Проте заборгованість була погашена не грошовими коштами, а шляхом переуступки права вимоги боргу. Дебітору 1 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 становить 35% від договірної грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 31.12.2018 року становить суму у розмірі 94706,76 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Але протягом 2018 року зріс кредитний ризик Дебітора 1 – підвищився з низького до високого.

Товариство надало, а Дебітор 1 отримав вимогу про сплату боргу 06.08.2018 року. Вимога Товариства Дебітором 1 не виконана.

Товариство з збитковим протягом кількох років поспіль.

Ризик дефолту оцінюється Товариства у розмірі 100 %.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірної грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 1) становить суму у розмірі 270590,74 грн.

- ПрАТ «КОМПЛЕКС «ЛИБІДСЬКИЙ» - Дебітор 2

Заборгованість Дебітора 2 станом на 01.01.2018 року за договором позики становить суму у розмірі 1 100 365,00 грн.

Дебітору 2 встановлено низький кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 становить 0,5% від договірної грошового потоку.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 станом на 01.01.2018 року становить суму у розмірі 5501,83 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 2 у звітності.

Заборгованість Дебітора 2 станом на 31.12.2018 року становить суму у розмірі 2 639 000,00 грн., в тому числі фінансова 65 637,70 грн. Інша заборгованість – товарна, за якою кредитний ризик не визначається.

Станом на 31.12.2018 року встановлено низький кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 становить 0,5% від договірної грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 2 станом на 31.12.2018 року становить суму у розмірі 328,19 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

- ТОВ «Техномаст» - Дебітор 3

Заборгованість Дебітора 3 станом на 01.01.2018 року за договором купівлі-продажу корпоративних становить суму у розмірі 191 700,00 грн.

Дебітору 3 встановлено низький кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 становить 0,5% від договірної грошового потоку.

Для активів Положенням про облікову політику Товариства встановлено поріг суттєвості для такого виду активів у розмірі 5%.

Сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 3 станом на 01.01.2018 року становить суму у розмірі 958,50 грн, що значно менше встановленого порогу суттєвості, встановленого Положенням про облікову політику Товариства.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило не відображати суму кредитного збитку за Дебітором 3 у звітності.

Заборгованість Дебітором 3 станом на 31.12.2018 року повністю погашена.

- ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ»

Заборгованість Дебітора 4 станом на 31.12.2018 року за договорами відступлення права вимоги становить суму у розмірі 276 000,00 грн.

Дебітору 4 встановлено високий кредитний ризик.

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 становить 35% від договірної грошового потоку.

14.05.2018 року було підписано додаткові угоди, відповідно до яких термін сплати зобов'язань за договорами – не пізніше 01.08.2018 року включно. Зобов'язання Дебітором 4 не виконані.

Дебітор є збитковим протягом двох років поспіль.

Ризик дефолту оцінюється Товариства у розмірі 100 %.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірної грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 4) становить суму у розмірі 276 000,00 грн.

- Копилов Денис Валерійович

Заборгованість Дебітора 5 станом на 31.12.2018 року за договором відступлення права вимоги становить суму у розмірі 14 400,00 грн.

Дебітору 5 встановлено середній кредитний ризик.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

Розмір недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 становить 9% від договірного грошового потоку.

14.05.2018 року було підписано додаткову угоду, відповідно до яких термін сплати зобов'язань за договорами – не пізніше 01.08.2018 року включно. Зобов'язання Дебітором 5 не виконані.

Ризик дефолту оцінюється Товариства у розмірі 100 %.

Враховуючи зазначене, Товариство вирішило, що очікувана сума недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5 станом на 31.12.2018 року становить 100% від договірного грошового потоку, відповідно сума збитків (вартість суми недоотриманого грошового потоку від Дебітора 5) становить суму у розмірі 14 400,00 грн.

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Найменування статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Статутний капітал	10 600	10 600
Додатковий капітал	3910	3910
Резервний капітал	929	929
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4620)	(12797)
Всього власний капітал	10819	2642

Торговці цінними паперами забезпечують дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, у своїй діяльності з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових або електронних носіях.

Контроль за дотриманням торговцями цінними паперами показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку відповідно Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні".

Торговець цінними паперами, у разі недотримання нормативного значення пруденційного показника, повинен протягом 30 днів від дня виникнення порушення здійснити заходи щодо приведення значення пруденційного показника у відповідність із нормативним значенням.

Комісія для аналізу факторів, що спричинили суттєве відхилення значень пруденційних показників від встановлених нормативних значень, може витребувати пояснення, а також будь-яку іншу додаткову інформацію відповідно до Закону України

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ ІК «ІНЕКО»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

"Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" щодо діяльності торговця цінними паперами, а також план заходів щодо поліпшення фінансового стану торговця цінними паперами. За результатами такого аналізу Комісія може надавати рекомендації щодо усунення впливу факторів, які спричинили підвищення ризиків, або щодо мінімізації впливу ризиків за умови неможливості їх усунення.

Інформація, подання якої передбачено цим Положенням, надається до центрального апарату Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання адміністративних даних професійним учасникам фондового ринку.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариством досягнуті наступні показники пруденційних нормативів:

1. Показник мінімального розміру регулятивного капіталу:
Розрахункове значення: 2 601 937,87 грн.; мінімальний розмір: 1 000 000,00 грн.; відхилення: +1 601 937,87 грн.
2. Норматив адекватності регулятивного капіталу:
Розрахункове значення: 34198,4513 %; нормативне значення: не менше 8,00 %, відхилення: +34190,4513 %.
3. Норматив адекватності капіталу першого рівня:
Розрахункове значення: 34198,4513 %; нормативне значення: не менше 4,50 %, відхилення: +34193,9513 %.
4. Коефіцієнт фінансового левериджу: Розрахункове значення: 1,1505; нормативне значення: від 0 до 3.
5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності:
Розрахункове значення: 0,2466; нормативне значення: не менше 0,2; відхилення: +0,0466.

Отже, станом на 31 грудня 2018р. пруденційні нормативи Товариства – торговця цінними паперами – відповідають вимогам НКЦПФР.

11. СУДОВІ ПОЗОВИ

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

12. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності 28 лютого 2019 року, підготовленої для оприлюднення, не відбувалися, а отже чинники, які впливають на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, суттєві придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію тощо) відсутні.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Будяков В.С.

Лепеха О.А.

