ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТЕРА ФІНАНС»

Територія: Україна м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах

Середня кількість працівників: 12

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: 03040, м. Київ, проспект. Голосіївський, б. 70, к. 405

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	30702104		
за КОАТУУ	8036100000		
за КОПФГ	120		
за КВЕД	66.12		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001		50	41
накопичена амортизація	1002		50	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		10	9
первісна вартість	1011		402	399
знос	1012		392	390
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		22	22
інші фінансові інвестиції	1035		2263	2263
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		2295	2294
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		1	1
Виробничі запаси	1101		1	1
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120		1224	1224
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			10
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		291	430
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		610	2180
Поточні фінансові інвестиції	1160		86574	84610
Гроші та їх еквіваленти:	1165		105	507
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		105	507
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		88805	88962
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**91100**	**91256**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		70000	70000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		1095	1095
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		19748	19964
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		90843	91059
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		63	8
розрахунками з бюджетом	1620			12
у тому числі з податку на прибуток	1621			12
розрахунками зі страхування	1625		14	11
розрахунками з оплати праці	1630		28	37
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		152	129
Усього за розділом III	1695		257	197
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**91100**	**91256**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		189494	221449
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(189278)	(221228)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		216	221
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		7	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		( )	( )
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		( )	(6)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		223	215
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		5	10
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		228	225
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		( )	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		(12)	(17)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		216	208
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		216	208

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		522	392
Відрахування на соціальні заходи	2510		114	145
Амортизація	2515		4	10
Інші операційні витрати	2520		395	359
Разом	**2550**		1035	906

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		560	657
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		88465	108088
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(360)	(293)
Праці	3105		(411)	(320)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(118)	(160)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(187)	(453)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	(17)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	(17)
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(87553)	(107791)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		396	(272)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		6	10
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		6	10
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	(32)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			(32)
Чистий рух коштів за звітний період	3400		402	(294)
Залишок коштів на початок року	3405		105	399
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		507	105

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		7000			1095	19748			90843
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7000			1095	19748			90843
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						216			216
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						216			216
Залишок на кінець року	4300		7000			1095	19964			91059

Примітки до фінансової звітності за 2016 рік
Приватне акціонерне товариство «Альтера Фінанс»

Зміст

1.Інформація про Товариство
2. Загальна основа формування фінансової звітності
3. Суттєві положення облікової політики
4.Основні припущення, оцінки та судження
5.Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
6.Грошові кошти
7. Запаси та та інша дебіторська заборгованість
8. Основні засоби та нематеріальні активи
9. Власний капітал
10.Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
11. Торговельні та інші кредиторські забов'язання
12. Розкриття іншої інформації

1.Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Альтера Фінанс» Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 30702104. створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів акціонерів та працівників Товариства.

Юридична та фактична адреси: 03040 м. Київ, просп. Голосіївській, б. 70, к. 405. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстру юридичних та фізичних осіб - підприємців: 14.03.2003 № 12661200000000686. Узятий на облік в органах державної податкової служби 29.12.2005 р. за № 40004.

Форма власності: Акціонерне товариство

Основний вид діяльності за КВЕД: 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах . Органами управління ПрАТ є : загальна збори, наглядова рада, генеральний директор. Товариство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Відповідальна особа: Генеральний директор Шпуталова Світлана Миколаївна.

Строк існування емітента з дати його державної реєстрації -14 років. Емітент створений на невизначений строк.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є нестабільним, що пов'язано з політичною та економічною кризою в країні в цілому.

Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств емітента та набуття підприємством статусу залежного від емітента не відбувалось.

Протягом звітного періоду ПрАТ не входило до складу (не ставало учасником) господарських організацій, які в розумінні ст.ст.118, 120 Господарського кодексу України визначаються як об'єднання підприємств/господарські об'єднання.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає 12 чоловік.

Акціонерами Товариства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»" Номер запису 10701020000012217, дата 08.09.2005 р. орган державної реєстрації – Печерська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33744770, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70, к. 406, володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖЕР» Номер запису: 1 074 120 0000 002384, дата 22.10.2003 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 32711435, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70, володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗОТРЕЙД» Номер запису: 1 2241450000037738 дата 04.07.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33717616 місцезнаходження якого: 87500, м. Маріуполь, вул. Краснофлотська, б. 170, володіє 19,13 % Статутного капіталу Товариства.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВЬЮЕНЕРГО» Номер запису: 1 074 123 0000 022979, дата 02.02.2007 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33789770 місцезнаходження якого: 87000, Донецька обл., Володарський р-н, смт Володарське, вул. Пушкіна, б. 69 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ» Номер запису: 1 2661230000023810 дата 31.01.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33792662 місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, б. 70 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.

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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2016 року

Найменування статті, тис. грн.	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
Необоротні активи			
Основні засоби	8.1	9	10
Довгострокові фінансові інвестиції	5.2.1	22	22
Інші фінансові інвестиції	5.2.1	2263	2263
Оборотні активи			
Запаси	7.1	1	1
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	7.2	430	291
Векселі одержані		1224	1224
Дебіторська заборгованість з бюджетом		10	
Поточні фінансові інвестиції	5.2.2	84610	86574
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.2	2180	610
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	507	105
ВСЬОГО АКТИВІВ		91256	91100
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	9	70000	70000
Резервний капітал		1095	1095
Нерозподілений прибуток		19964	19748
Поточні зобов'язання та забезпечення			
За товари та послуги	11	8	63
Розрахунки з бюджетом	11	12	
Розрахунки зі страхування		11	14
Розрахунки з оплати праці		37	28
Інші поточні зобов'язання	11	129	152
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		91256	91100

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

Найменування статті, тис. грн.	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
Чистий дохід від реалізації	10.1	189494	221449
Собівартість реалізованої продукції	10.2	(189278)	(221228)
Інші операційні витрати		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Збиток		223	215
Інші фінансові доходи	10.3	5	10
Інші доходи		-	-
Інші витрати		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток		228	225
Витрати (дохід) з податку на прибуток		12	17
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток		216	208
Сукупний дохід за рік		216	208

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчися 31 грудня 2016 року

Найменування статті, тис. грн.	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
I.Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації послуг	10.1	560	657
Інші надходження		88465	108088
Витрачання на оплату:	10.2		
Товарів (робіт, послуг)		360	293
Праці		411	320
Соц.заходи, податки та збори		305	613
Податки			17
Інші витрачення		87553	107791
Чистий рух коштів від операційної діяльності		396	(272)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			

відсотків		6	10
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		6	10
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Інші платежі		-	(32)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	(32)
Чистий рух коштів за звітний період		402	(294)
Залишок коштів на початок року		105	399
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року		507	105

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчися 31 грудня 2016 року

тис. грн.	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 31 грудня 2015 року		70000	1095	19748-	90843
Скоригований залишок на 31 грудня 2015 року		70000	1095	19748-	90843
Чистий прибуток (збиток) за 2016 рік		-		216	216
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу за 2016 рік					-
Внески до капіталу		-		-	-
Вилучення частки в капіталі		-		-	-
Разом змін в капіталі		-	-	216	216
Залишок на 31 грудня 2016 року		70000	1095	19964-	91059

2.2. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.	Дата вступу в силу
МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти»	01.01.2018 р.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	01.01.2018
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж, або внесок в операціях між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Рада по МСФЗ переніс дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинно застосовувати їх перспективно.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 12»Визнання відкладених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
Поправки до МСФЗ (IFRS)2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування МСФЗ (IFRS)15

МСБО (IAS) 8.30 вимагає розкриття у звітності стандартів, які були випущені, але ще вступили в силу. Такі вимоги дозволяють користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність підприємства.

Керівництво розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Товариства.

3 1 січня 2016 року набули чинності наступні нові стандарти та поправки:

-МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

-Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»

-Поправки до МСБО (IAS) 16 та до МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації

-Поправки до МСБО(IAS) 16 та МСБО (IAS) «Сільське господарство: плодові культури»

-Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 р», в т. ч.:

-Поправи до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;

-Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;

-Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;

-Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»;

-Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»;

-Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні

Товариство за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, зміни не застосовувало, оскільки вони не впливають на його діяльність.

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

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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. 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..

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент — будь-який контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу однієї сторони та фінансові зобов'язання або інструменти власного капіталу іншої сторони

Визнання фінансових інструментів здійснюється таким чином:

-операції з фінансовими інструментами відображаються в балансі на дату розрахунку, тобто на дату набуття (передавання) права власності на них Товариство припиняє визнання фінансових активів коли:

-активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися

компанія передала усі права на грошові потоки від фінансового активу з усіма істотними ризиками або укладений договору щодо передачі фінансового активу

Фінансові зобов'язання перестають визнаватися тоді, коли воно виконане, анульоване або закінчився строк його дії

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися 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.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній ва-

люті 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.

3.2.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.2.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.2.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.2.6. Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливу вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується

3.2.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. 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 вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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.

3.3.2. 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.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі - 2 %;
машини та обладнання - 7-15%
транспортні засоби - 17 -20%
меблі - 20 - 33%.
інші - 14 - 50%

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.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.3.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну 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.

3.4. 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.

3.5. 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

3.6.2. 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.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної

заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а)Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б)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;

в)суму доходу можна достовірно оцінити;

г)ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

3.7.2. 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.

3.7.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	27,19	24,85
Гривня/1 євро	28,42	27,10

3.7.4. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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;
- 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:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- 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 прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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 оферти 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.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Цей Стандарт не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення на застосовувати МСБО 29 при складанні фінансової звітності за 2016 рік.

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 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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, витратний	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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Інвестиції, доступні для продажу та утримані для торгівлі

5.2.1.Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. , доступні для продажу

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Вид, цінних паперів,	Справедлива вартість, тис. грн	Частка у СК %
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	05393116	Акції; Іменні прості;бездокументарна	36	0,0006
ПАТ «ТРЕСТ «ДОНБАССШЛЯХБУД»	03450063	Акції; Іменні прості; документарна	132	15,3726
ЗАТ «Київпромпостачання»	32113159	Акції; Іменні прості; документарна	2	2,1891
ЗАТ «Завод монтажних конструкцій»	31659872	Акції; Іменні прості; документарна	3	5,7947
ДВАТ «Антрацитшахтобуд»	00181473	Акції; Іменні прості; документарна	38	1,9576
ВАТ «Західенергометал»	31056509	Акції; Іменні прості; документарна	14	0,0005
ПАТ «АЛЧЕВСЬКОКС»	00190816	Акції; Іменні прості;бездокументарна	31	0,0010
ПАТ «ЗНКІФ «АЛЬТЕРА ФІНАНС-ФОНД НЕРУХОМОСТІ»	35689764	Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості; бездокументарна	1188	0,492
ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»	05508186	Акції; Іменні прості;бездокументарна	39	0,0007
ПРАТ «ХТЗ»	00191135	Акції; Іменні прості;бездокументарна	19	0,0002
ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО»	00131268	Акції; Іменні прості;бездокументарна	3	0,0005
ПрАТ «ФБ «ІННЕКС»	23425110	Акції; Іменні прості;бездокументарна	750	5,0000
ПАТ «ЛУГАНСЬКТЕПЛОВОЗ»	05763797	Акції; Іменні прості;бездокументарна	1	0,0000
ПАТ «ДМЗ»	00191164	Акції; Іменні прості; бездокументарна	7	0,0069
Всього:			2263	
За методом участі в капіталі				
ПАТ «КУП'ЯНСЬКИЙ МАШЗАВОД»	00372307	Акції; Іменні прості; бездокументарна	19	48,8964
ТОВ «Фонд -3»	34557609	доля в статут капіталі	1	2,5%
ТОВ «ВЕБІННЕКСТ»	35457220	доля в статут капіталі	1	2,5%
ТОВ «Фонд К-2»	34618446	доля в статут капіталі	1	2,5%
Всього:			22	

5.2.2. Інвестиційний портфель станом на 31.12.2016р.для торгівлі

Найменування емітента	Код за ЄДРПОУ	Вид цінних паперів	Справедлива вартість, тис. грн	Частка у СК %
ПАТ «АВАНГАРД»	36019681	Акції; Іменні прості;бездокументарна	4847	0,2818
ПРАТ «ВСК ІНШУРАНС ГРУП»	35689942	Акції; Іменні прості;бездокументарна	15601	8,9672
ПАТ «Розрахунковий центр»	35917889	Акції; Іменні прості;бездокументарна	1	0,0007
ПАТ «МЗВМ»	20355550	Акції; Іменні прості;бездокументарна	9	0,0001
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»	05393139	Акції; Іменні прості;бездокументарна	2	0,0001
ПАТ «ІФК»	33792667	Акції; Іменні прості;бездокументарна	18	0,0062
ПАТ «ЗНВКІФ «КОРПОРАЦІЯ»	37967769	Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості; бездокументарна	1345	0,1345
ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	22927045	Акції; Іменні прості;бездокументарна	4	0,0001
ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ «або ПАТ «ДМКД»	05393043	Акції; Іменні прості;бездокументарна	15	0,0001
ПАТ «ЗАлК»	00194122	Акції; Іменні прості;бездокументарна	7	0,0004
АТ «СК»СПАС»	31623500	Акції; Іменні прості;бездокументарна	1407	4,9900
ПАТ «ЗНКІФ «ҐОЛДЕН ВЕРТЕКС ФОНД»	36085513	Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості; бездокументарна	700	0,3927
ПАТ «ЗНВКІФ «М-КАПІТАЛ»	37967769	Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості; бездокументарна	59	0,0098
ПАТ «ЗНВКІФ «ДЖЕНЕРАЛ ІНВЕСТМЕНТ РЕСУРСЕС»	37544985	Акції корпоративного інвестиційного фонду; Іменні прості; бездокументарна	16	0,0027
ПРАТ «НОВЬЮЕНЕРГО»	33789770	Акції; Іменні прості;бездокументарна	17874	0,8972
ПрАТ «Укргазтрейд»	33717616	Акції; Іменні прості;бездокументарна	22236	1,1179
Всього			64138	
	Термін погашення	кількість	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Вексель ВАТ «КрВЗ» 00191744	30.09.2025-			
30.04.2026	253	18 343	18 343	
Вексель ТОВ «Інвестиційна				
група «Альтера Фінанс»33744770	31.10.2017-30.11.2017	2	2 129	2 129
Всього боргові цінні папери		255	20 472	20 472

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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	1224	1224	1224	1224
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	84610	86574	84610	86574
Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	–	–	-	–	22	22	22	22
Інвестиції непов'язаним сторонам	–	–	–	–	2263	2263	2263	2263

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

Управлінський персонал 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5

Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	86388	86574	86388	86574
Довгострокова дебіторська заборгованість	3353	1224	3353	1224
Торговельна дебіторська заборгованість	430	291	430	291
Грошові кошти та їх еквіваленти	507	105	507	105
Торговельна кредиторська заборгованість	129	152	129	152
Поточна кредиторська заборгованість	8	63	8	63

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. Компанія визначає справедливу вартість як суму, на яку можна обміняти актив або погасити заборгованість при здійсненні поточної операції між обізнаними, непов'язаними зацікавленими сторонами на активному ринку.

Внаслідок відсутності наявної та обоснованої ринкової інформації та відсутності ефективного тлумачення ринку для більшості фінансових інструментів для визначення оціночної справедливої вартості необхідні професійні судження та припущення керівництва.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Існуючі в Компанії фінансові активи та зобов'язання оцінювалися на основі економічних умов, ризиків та собівартості продукту.

Якщо справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань підприємства, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок, включаючи математичні моделі. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо, в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосовувати судження.

Судження необхідно здійснювати з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових похідних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припущень щодо рівня дострокових платежів і несплат по цінним паперах, забезпечених активами.

Таким чином, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії відповідає (або наближена) до їх справедливої вартості.

6.Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	507	105
Каса та рахунки в банках, в ін.вал.	0	0
Всього	507	105

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на кінець дня 31 грудня 2016 року становить 22тис.грн..

Каса в іноземній валюті на підприємстві не ведеться.

Інформація про напрями використання та джерела надходження грошових ко

штів Товариства розкриваються у Звіті про рух коштів за 2016 рік.

Станом на 31 грудня 2016 року на валютному рахунку грошових коштів в іноземній валюті не має.

7. Запаси та та інша дебіторська заборгованість

7.1. Запаси

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Витратні матеріали (канцелярські товари)	1	1
Всього запаси	1	1

7.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	430	242
Аванси видані		49
Розрахунки з бюджетом	10	-
Інша дебіторська заборгованість	2180	610
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(110)	(79)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2510	822

Торговельна дебіторська заборгованість складається виключно з заборгованості контрагентів за послуги зберігача. Вартість послуг може складатись від 50 до 5000грн., тому заборгованість по кожному окремому контрагенту є не суттєвою і не обовїязковою для оприлюднення. Сумарна вартість на 31 грудня 2016 року становить 430 тис.грн. та на 31 грудня 2015 року становить 242 тис.грн.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 30 днів	65	77
30-60 днів	24	72
60-90 днів	11	46
90-120 днів	11	72
Більше 120 днів	209	24
Всього	320	291

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 110 тис. грн. та 79 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	2016	2015
Резерв на початок періоду	79	55
Збільшення	31	24
Резерв на кінець періоду	110	79

Інша дебіторська заборгованість повязана з брокерською та дилірською діяльністю Товариства, тобто Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років дебіторська заборгованість розподілилась таким чином:

			31 грудня 2015	31 грудня 2016	Термін	Погашення
					1 кв. 2017	2 кв. 2017
Інша дебіторська заборгованість, в тому рахунку по контрагентах:			610	2180		
1	Інвестиційна група» АльтераФінанс»ТОВ	33744770	537	-		
2	Фонд К-1 ТОВ	34618472	47	47	x	x
3	Кремень СК	24559002	-	1	x	
4	ДирекцияАдмЗданий	31906784	1	1	x	x
5	Голден Вертекс фонд ПАТЗНКІФ	36085513	1	-		
6	Альтера Фінанс-Фонд нерух.ПАТ ЗНКІФ	35689764	1	-		
7	Назарчук М.І.	240320065	-	2130	x	x
8	Регіон ТОВ	25096372	11	-		
9	Укротеплсервіс ТОВ	21970429	1	1	x	x
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості			779	2620		

Довгострокової дебіторської заборгованості не має.

8. Основні засоби та нематеріальні активи

8.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2015 року та на 31 грудня 2016 року основні засоби включали наступне, тис. грн.:

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2015		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Вибуло за рік		Залишок на 31.12.2016	
	первісна (переоціне- на) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	259	250	-	4	1	1	258	249
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	7	7	-	-	-	-	7	7
Інші основні засоби	89	89	-	-	1	1	88	88
Разом	355	346		4	2	2	353	344

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 346 тис. грн. та 344 тис. грн. відповідно.

8.2. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року нематеріальні активи включали наступне, тис. грн.:

Групи нематеріальних активів	Балансова вартість на 31.12.2016		Балансова вартість на 31.12.2015	
	первісна (переоціне на) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоціне- на) вартість	накопичена амортизація
Програмне забезпечення	38	38	47	47
Авторське право та суміжні з ним права	3	3	3	3
Разом	41	41	50	50

9. Власний капітал

9.1. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 70 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 70 000 тис. грн.

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

10.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації цінних паперів	188798	220716 848
Дохід від реалізації послуг зберігача	560	733
Дохід від реалізації інших послуг	136	10
Всього доходи від реалізації	189494	221459
10.2. Собівартість реалізації		
	2016	2015
Виробничі витрати-вартість ЦП	188243	220322
Витратні матеріали	-	-
Витрати на персонал	636	537
Амортизація	4	10
Інші, в т.ч.:	395	359
Оренда	180	188
Юридичні та інформаційні консультації	103	76
Технична підтримка ПЗ,інтернет.телефон	60	45
Навчання на вимогу ліц.умов	15	12
Депозитарні послуги	29	30
Біржові та інші збори	8	8
Всього	189278	221228

10.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Інші доходи (відсотки на рахунку)	5	10
Всього		
Інші витрати		
Інші витрати		
Збитки від курсових різниць		
Всього	10	10

10.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування за ПКУ	-	-
Податкова ставка	-	-
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	-
Всього прибуток до оподаткування в бухгалтерскому обліку тис.грн.	228	225

11. Торговельні та інші кредиторські забов'язання

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	8	63
Враховує:		
Оренда приміщення		45
Депозитарні послуги	3	2
Надані інформаційні консультації	5	16
Розрахунки з бюджетом(податок на прибуток за 2016рік)	12	-
Заробітна плата та соціальні внески	48	42
Інші,	129	152
Враховує:		
Відсотки по позичці		133
Передоплата за надані послуги зберегача та брокера	129	19
Всього кредиторська заборгованість	197	257

12. Розкриття іншої інформації

12.1.1. Судові позови

Товариство не має судові позови, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

12.1.2. 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 довільно 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.

12.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

12.2 Розкриття інформації про зв'язані сторони

Розкриття інформації про зв'язані сторони

До зв'язаних сторін або операцій зі зв'язаними сторонами належать:

• підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
• асоційовані компанії;
• спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
• члени провідного управлінського персоналу Товариства;
• близькі родичі особи, зазначеної вище;
• компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
• програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників.

Зв'язаними сторонами із ПрАТ «Альтера Фінанс» є фізичні особи, які мають суттєвий вплив на ПрАТ «Альтера Фінанс», а саме: Гарагуля Сергій Іванович (володіє опосередковано часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 26,58%) та Федін Олег Михайлович (володіє опосередковано часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 26,58%).

Зв'язаною стороною із ПрАТ «Альтера Фінанс» є Публічне акціонерне товариство «КУП'ЯНСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД», код ЄДРПОУ 00372307, оскільки останнє є асоційованим із ПрАТ «Альтера Фінанс» підприємством (ПрАТ «Альтера Фінанс» володіє часткою у розмірі 48,8964 % у статутному капіталі ПАТ «КУП'ЯНСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»).

Зв'язаними сторонами із ПрАТ «Альтера Фінанс» є ТОВ «ІГ»АЛЬТЕРА ФІНАНС», ЄДРПОУ 33744770 (перебуває разом із Товариством під спільним контролем у ПРАТ «МЕНЕДЖЕР»), ПРАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЄДРПОУ 32856284 (перебуває разом із Товариством під спільним контролем у ПРАТ «МЕНЕДЖЕР»), ПРАТ «МЕНЕДЖЕР» ЄДРПОУ 32711435 (здійснює контроль над ПрАТ «Альтера Фінанс», оскільки прямо та опосередковано володіє загальною часткою у розмірі 61,44% у статутному капіталі Товариства), ПАТ«ІФК» ЄДРПОУ 33792667 (володіє часткою у розмірі 18,8286% у статутному капіталі Товариства), ПрАТ«Новьюенерго» ЄДРПОУ 33789770 (володіє часткою у розмірі 18,8286% у статутному капіталі Товариства), ПрАТ«Укргазотрейд» ЄДРПОУ 33717616 (володіє часткою у розмірі 19,1286% у статутному капіталі Товариства).

Провідним управлінським персоналом ПрАТ «Альтера Фінанс» є Генеральний директор Товариства Шпуталова Світлана Миколаївна та Головний бухгалтер Товариства Біляк Лариса Іванівна. За станом на 31.12.2016 р. компенсації провідному управлінському персоналу зокрема за кожною із наведених категорій склали тис. грн.:

	Шпуталова С.М.	Біляк Л.І.
а) короткострокові виплати працівникам -	64,2	58,9
б) виплати по закінченні трудової діяльності -	0	0
в) інші довгострокові виплати працівникам -	0	0
г) виплати при звільненні –	0	0
ґ) платіж на основі акцій -	0	0

Витрати по виплатам провідному управлінському персоналу відображені в складі в складі загальновиробничих витрат.

Інші сертифіковані спеціалісти не відносяться до провідного управлінського персоналу Товариства, оскільки не мають відповідних повноважень та не є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, а саме:

-фахівці з торгівлі цінними паперами - 127,6 тис.грн.
-фахівці з питань депозитарної установи -138,7тис.грн.
-інші не сертифіковані співробітники – 132,5 тис.грн.

Загальний розмір винагороди іншим сертифікованим та не сертифікованим спеціалістам за період з 01.01.2016 р.по 31.12.2016 р. склав 521,9 тис.грн.. Провідним управлінським персоналом зв'язаних із ПрАТ «Альтера Фінанс» осіб є:

Відносно ПрАТ «Менеджер» - Голова правління Кваскова Марина Миколаївна;
Відносно ПрАТ «КУА «Альтера Ессет Менеджмент» -Голова правління Скоренко Ірина Вікторівна, головний бухгалтер Фрикова Надія Юхимівна
Відносно ТОВ «ІГ «Альтера Фінанс»» - Генеральний директор Грицьків Євгенія Борисівна

Операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. та характер відносин зі зв'язаними сторонами:

тис.грн.

Операції	ТОВ «ІГ»АЛЬТЕРА ФІНАНС»	ПРАТ» МЕНЕ-ДЖЕР»	ПАТ «ІФК»	ПрАТ «Новьюе-нерго»	ПрАТ «Укргазо-трейд»
а) суму операцій	795,6	5,0	417,6	194,6	1500,0
б) суму залишків заборгованості в тому числі зобов'язання, а також:	2129,2	0,3	1,0	0,6	0,4
і) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні	Погашення 31.10.17-30.11.17р	Погашення 01.17р	Погашення 01.17р	Погашення 01.17р	Погашення 01.17р
іі) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих	-	-	-	-	-
в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості	-	-	-	-	-
г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін	-	-	-	-	-

12.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих 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, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

12.3.1. Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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 [якщо застосовується, то яка саме] 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;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.
Товариство розкрило інформацію про фінансовими активами, які були прострочені, та знецінилися у розділі 6.13 Приміток.

12.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.
Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.
Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±39,3 відсотка.
Чутливі до коливань валютного курсу активи
Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Товариство не розміщує грошові кошти на депозитах банків та не має боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

12.3.3. Ризик ліквідності
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, 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 2016 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8		-	-	-	8
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	125		4	-	129
Всього	8	125		4	-	137
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	43	-	-	-	63
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	30	122	-	152
Всього	20	43	30	122	-	215

12.4. 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.

12.5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ
Керівництво Товариства вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Генеральний Директор _____ Шпуталова С.М.
(підпис)
Головний бухгалтер _____ Біляк Л.І..
(підпис)

**Аудиторський Висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГОАКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2016 року, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**Користувачам фінансової звітності ПРИВАТНОГОАКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ
31 березня 2017 року
Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Приватне акціонерне товариство «АЛЬТЕРА ФІНАНС» наведено в Таблиці 1.

№ п/п	Показник	Значення
1	Найменування товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТЕРА ФІНАНС»
2	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30702104
3	Організаційно-правова форма товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
4	Дата первинної реєстрації	02.02.2000 року
5	Місце проведення реєстраційної дії	Печерська районна в місті Києві державна реєстрація
6	Місцезнаходження	03040, м. Київ, проспект. Голосіївський, б. 70, к. 405
7	Акціонери і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2016 р.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»" Номер запису 10701020000012217, дата 08.09.2005 р. орган державної реєстрації – Печерська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33744770, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70, к. 406, володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖЕР» Номер запису: 1 074 120 0000 002384, дата 22.10.2003 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 32711435, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70, володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗОТРЕЙД» Номер запису: 1 2241450000037738 дата 04.07.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33717616 місцезнаходження якого: 87500, м. Маріуполь, вул. Краснофлотська, б. 170, володіє 19,13 %Статутного капіталу Товариства. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВЬЮЕНЕРГО» Номер запису: 1 074 123 0000 022979, дата 02.02.2007 р., орган державної реєстрації – Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація ідентифікаційний код 33789770 місцезнаходження якого: 87000, Донецька обл., Володарський р-н, смт Володарське, вул. Пушкіна, б. 69 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ» Номер запису: 1 2661230000023810 дата 31.01.2007 р., орган державної реєстрації – Виконавчий комітет Донецької міської ради ідентифікаційний код 33792662 місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, б. 70 володіє 18,83 % Статутного капіталу Товариства.
8	Основні види діяльності	46.90 неспеціалізована оптова торгівля 64.91 Фінансовий лізинг 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
9	Перелік дозволів на провадження певних видів діяльності	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, видана відповідно до рішення НКЦПФР №1044 від 28.10.2016р. Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. Строк дії – необмежений. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, видана відповідно до рішення НКЦПФР №1044 від 28.10.2016р. Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. Строк дії – необмежений. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, видана відповідно до рішення НКЦПФР №1044 від 28.10.2016р., Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів)-діяльність з торгівлі цінними паперами. Андеррайтинг. Строк дії – необмежений. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, серія АЕ, № 286622, рішення № 2337 від 10.10.2013 року, Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Строк дії – необмежений. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, серія АЕ, № 286623, рішення № 2337 від 10.10.2013 року, Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування Строк дії – необмежений..

Концептуальною основою фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» станом на 31.12.2016 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором було проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» (надалі – Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік і Приміток до фінансової звітності за 2016 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями), та інших вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку, та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року за № 160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» (із змінами і доповненнями) (надалі – Рішення № 160).

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

До складу довгострокових фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «ТРЕСТ «ДОНБАССШЛЯХБУД» на суму 132 тис. грн., акції ЗАТ «Київпромпостачання» на суму 2 тис. грн., акції ЗАТ «Завод монтажних конструкцій» на суму 3 тис. грн., обіг яких зупинене Рішеннями НКЦПФР. Максимальний біржовий курс (остання поточна ціна) акцій ПАТ «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» станом на 29.12.2016 року за даними ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» складає 1, 4565 грн., станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства рахуються 2227 акції на суму 36 тис. грн. за ціною 16, 1652 грн. за акцію. Максимальний біржовий курс (остання поточна ціна) акцій ПАТ «АЛЧЕВСЬКОКС» станом на 29.12.2016 року за даними ПАТ «Українська біржа» складає 0,019 грн., станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства рахуються 31368 акції на суму 31 тис. грн. за ціною 0.9883 грн. за акцію. Максимальний біржовий курс (остання поточна ціна) акцій ПАТ «Донецький металургійний завод»» станом на 29.12.2016 року за даними ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» складає 0,047 грн., станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства рахуються 25040 акції на суму 7 тис. грн. за ціною 0,2796 грн. за акцію Коригування балансової вартості цих акцій управлінським персоналом Товариства станом на 31.12.2016 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Додаткова інформація
про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2016 року

Стан бухгалтерського обліку Товариства

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

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні., чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства (надалі – Наказ про облікову політику) та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи в балансі відображаються таким чином: програмне забезпечення – 38 тис. грн., авторське право та суміжні з ним права – 3 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом за строками використання, встановленими постійно діючою інвентаризаційною комісією.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 355 тис. грн., інші необоротні матеріальні активи – 46 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2016	
	первісна (пере-оцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні		
пристрої	-	-
Машини та обладнання	258	249
Інструменти, прилади, інвентар		
(меблі)	7	7
Інші основні засоби	88	88
Разом	353	344

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО 16.

Дебіторська заборгованість
Таблиця 3

	31 грудня 2016
Торговельна дебіторська заборгованість	430
Аванси видані	
Розрахунки з бюджетом	10
Інша дебіторська заборгованість	2180
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(110)
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2510

Торговельна дебіторська заборгованість складається виключно з заборгованості контрагентів за послуги зберігача. Інша дебіторська заборгованість пов'язана з брокерською та дилерською діяльністю Товариства.

На думку аудиторів бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції на суму 84 610 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 року – акції та частки в статутному капіталі інших підприємств на загальну суму 2285 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Міжнародного стандарту фінансової звітності 32 «Фінансові інструменти:подання».

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2016 року склав 507 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань і забезпечень Товариства

При проведенні перевірки було встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року не обліковуються довгострокові зобов`язання та забезпечення, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:

Таблиця 4

	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	8
Враховує:	
Оренда приміщення	
Депозитарні послуги	3
Надані інформаційні консультації	2
Розрахунки з бюджетом(податок на прибуток за 2016рік)	12
Заробітна плата та соціальні внески	48
Інші,	129
Враховує:	
Відсотки по позичці	
Передоплата за надані послуги зберегача та брокера	129
Всього кредиторська заборгованість	197

Дани балансу відповідають первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно–сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2016 рік відповідають первинним документам.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

	2016
Дохід від реалізації цінних паперів	188798
Дохід від реалізації послуг зберігача	560
Дохід від реалізації інших послуг	136
Всього доходи від реалізації	189494
Інші доходи (відсотки на рахунку)	5
Всього інших доходів	5

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Відображення витрат Товариства за 2016 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 з використанням 9-го класу рахунків.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, відповідають первинним документам та даним проміжної фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Собівартість реалізації за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік складають 189 278 тис. грн.
За результатами 2016 року Товариством одержано прибуток у сумі 216 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає суму 91 059 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого капіталу в розмірі 70 000 тис. грн., резервного капіталу 1 095 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 19 964 тис. грн.
Додаткового капіталу, капіталу в дооцінках, неоплаченого капіталу, вилученого капіталу станом на 31.12.2016 року Товариство не має.

На нашу думку, розмір власного капіталу ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності.

Розмір регулятивного капіталу ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» відповідає вимогам пункту 6 глави 2 розділу III «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»(Рішення НКЦПФР № 1597 із змінами).

На 31.12.2016 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 91 059 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 21 059 тис. грн. та відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31.12.2016 року зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал становить 70 000 тис. грн.

1. Склад акціонерів Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства від 27 квітня 2016 року, наведено у Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Акціонер Товариства	Дані про акціонера Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «АЛЬТЕРА ФІНАНС»"	ідентифікаційний код 33744770, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70, к. 406	13,180,000.00	18,83
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖЕР	ідентифікаційний код 32711435, місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70	13,180,000.00	18,83
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗОТРЕЙД»	ідентифікаційний код 33717616 місцезнаходження якого:87500, м. Маріуполь, вул. Краснофлотська, б. 170	13,390,000.00	19,13
4	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВЬЮЕНЕРГО»	ідентифікаційний код 33789770 місцезнаходження якого: 87000, Донецька обл., Володарський р-н, смт Володарське, вул. Пушкіна, б. 69	13,180,000.00	18,83
5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНО-ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ»	ідентифікаційний код 33792662 місцезнаходження якого: 03040, м. Київ, просп. Голосіївський, б. 70	13,180,000.00	18,83
6	ПАТ «ЗНКІФ «Голден Вертекс Фонд»	ідентифікаційний код 36085513 місцезнаходження якого: 01021, м. Київ, вул. Інститутська, 19-б	3,400,000.00	4,86
7	3 фізичні особи		490,000.00	0,69
	ВСЬОГО:		70 000 000,00	100,00

Дата реєстрації статуту ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» була здійснена 14.05.2003 року

Відповідно до висновку від 26 липня 2011 року ТОВ «Аудиторської фірми «ДОНЕЦЬКПРІОРАУДИТ»; код ЄДРПОУ 31492518; адреса аудиторської фірми: Україна, 83001, м.Донецьк, п-т 25 річчя РСЧА, 14а/71; Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2892, видане рішенням АПУ від 23.04.2002 р. № 109

заявлений статутний фонд Товариства був сформований у повному розмірі на суму 70 000 000,00 (сімдесят мільйонів грн. 00 коп.).
На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 1705 від 16.12.2014 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

в) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів
На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що Товариство не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС», яке відповідно до статуту має намір провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів, використані відповідно до фінансово-господарської діяльності Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб
Зв'язаними сторонами із ПрАТ «Альтера Фінанс» є фізичні особи, які мають суттєвий вплив на ПрАТ «Альтера Фінанс», а саме: Гарагуля Сергій Іванович (володіє опосередковано часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 26,58%) та Федін Олег Михайлович (володіє опосередковано часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 26,58%).

Зв'язаною стороною із ПрАТ «Альтера Фінанс» є Публічне акціонерне товариство «КУП'ЯНСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД», код ЄДРПОУ 00372307, оскільки останнє є асоційованим із ПрАТ «Альтера Фінанс» підприємством (ПрАТ «Альтера Фінанс» володіє часткою у розмірі 48,8964 % у статутному капіталі ПАТ «КУП'ЯНСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»).

Зв'язаними сторонами із ПрАТ «Альтера Фінанс» є ТОВ «ІГ»АЛЬТЕРА ФІНАНС», ЄДРПОУ 33744770 (перебуває разом із Товариством під спільним контролем у ПРАТ «МЕНЕДЖЕР»), ПРАТ «КУА «АЛЬТЕРА ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЄДРПОУ 32856284 (перебуває разом із Товариством під спільним контролем у ПРАТ «МЕНЕДЖЕР»), ПРАТ «МЕНЕДЖЕР» ЄДРПОУ 32711435 (здійснює контроль над ПрАТ «Альтера Фінанс», оскільки прямо та опосередковано володіє загальною часткою у розмірі 61,44% у статутному капіталі Товариства), ПАТ«ІФК» ЄДРПОУ 33792667 (володіє часткою у розмірі 18,8286% у статутному капіталі Товариства), ПрАТ«Новьюенерго» ЄДРПОУ 33789770 (володіє часткою у розмірі 18,8286% у статутному капіталі Товариства), ПрАТ«Укргазотрейд» ЄДРПОУ 33717616 (володіє часткою у розмірі 19,1286% у статутному капіталі Товариства).

Провідним управлінським персоналом ПрАТ «Альтера Фінанс» є Генеральний директор Товариства Шпуталова Світлана Миколаївна та Головний бухгалтер Товариства Біляк Лариса Іванівна.
Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.
Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому відсутня.
Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що у 2016 році ПрАТ "АЛЬТЕРА ФІНАНС" значні правочини, визначені Законом України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI (із внесеними змінами та доповненнями) не вчиняло.
Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, вимогам законодавства
Формування складу органів корпоративного управління Приватного акціонерного товариства "АЛЬТЕРА ФІНАНС" здійснюється відповідно до Статуту Товариства.
Управління Товариством здійснюють:
Загальні збори акціонерів - вищий орган,
Наглядова рада - наглядовий орган,
Генеральний директор - виконавчий орган,
Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

В Товаристві існує Служба внутрішнього аудиту – внутрішній аудитор. Діяльність Служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Положення про Службу внутрішнього аудиту ПрАТ "АЛЬТЕРА ФІНАНС" затверджено рішенням наглядової ради ПРАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» від «30» липня 2014 р. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства»;

2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 р. із змінами.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Протягом 2016 року відбулися події, що, згідно ст.41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок", можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» та призвести до зміни вартості його цінних паперів.

Зокрема, відбулися зміни складу посадових осіб емітента.

Інформація надана та опублікована в відповідних виданнях НКЦПФР.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ми не виявили фактів або подій, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень, або шахрайства у фінансовій звітності ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС».

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Довідка
про фінансовий стан
Приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ
31 березня 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

Показник	Формула розрахунку	Значення показника на 31.12.2015 року	Значення показника на 31.12.2016 року
1	2		
Коефіцієнт ліквідності	Ф1 (р1160+р1165) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	337,2724	432,0660
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф1 р1165 / Ф1 р1695	0,4086	2,5736
Коефіцієнт покриття	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	345,5447	451,5838
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	345,5447	451,5838
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	Ф1 р1495 / Ф1 р1300	0,9972	0,9978
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	Ф1 (р1595+р1695) / Ф1 р1495	0,0028	0,0022
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	Ф1 (р1195-р1170) – Ф1 (р1695-р1665-р1660)	88548	88765
Коефіцієнт рентабельності активів	Ф2 р2465 / Ф1 (р. 1300 (гр..3) + р. 1300 (гр. 4))/2	---	0,0024
Коефіцієнт фінансової стабільності	Ф1 р1495 / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	353,4747	462,2284
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф1 (р.1495-р1095) / р1195	0,9971	0,9978

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2016 року ПрАТ «АЛЬТЕРА ФІНАНС» є фінансово стійким та платоспроможним.

Розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, здійснюється торговцями цінних паперів, які на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, мають право на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» № 1597 від 01.10.2015 року. Товариством розрахунок здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Тим не менш ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантії щодо можливості продовжувати свою діяльність Товариством на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському висновку (звіті) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Матешко Микола Миколайович сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно Договору № В-1703/02-1 від 16.03.2017 року ТОВ «Аудиторською фірмою «Імона – Аудит», яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіту про власний капітал за 2016 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

Приватного акціонерного товариства «АЛЬТЕРА ФІНАНС» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 16 березня 2017 року по 31 березня 2017 року.

Аудитор
Матешко М.М.
(сертифікат аудитора серія А № 004050, виданий рішенням Аудиторської палати України № 85 від 24.12.1999 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 281/2 від 31.10.2013 року до 24.12.2018 року)

Генеральний директор
Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Дата аудиторського висновку:
31 березня 2017 року

ПрАТ ФА „СХІД-ІНВЕСТ"

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Приватна

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

Середня кількість працівників:

Одиниця виміру: **тис. грн.** без десяткового знака

Адреса: м. Луцьк, вул. Рівненська 48, тел. 776401

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	**2016**	**12**	**31**
за ЄДРПОУ	**25228595**		
за КОАТУУ	**0710100000**		
за КОПФГ	**10**		
за КВЕД	**66.12**		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001		15	15
накопичена амортизація	1002		15	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		24	27
первісна вартість	1011		134	143
знос	1012		110	116
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		543	562
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		567	589
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		20873	19369
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		12	14
з бюджетом	1135		7	
у тому числі з податку на прибуток	1136		7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160		4595	5597
Гроші та їх еквіваленти:	1165		264	320
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		25751	25300
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**26318**	**25889**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		25000	25000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		133	144
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		11	29
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		25144	25173
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		35	114
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		45	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		22	24
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		1072	578
Усього за розділом III	1695		1174	716
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**25318**	**25889**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		811	641
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		811	641
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		5	9
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(788)	(592)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(12)	(1)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		16	57
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		19	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	(43)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		35	14
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(6)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		29	11
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		29	11

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		59	54
Витрати на оплату праці	2505		224	183
Відрахування на соціальні заходи	2510		46	59
Амортизація	2515		6	6
Інші операційні витрати	2520		465	291
Разом	**2550**		800	593

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		2500000	2500000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		2500000	2500000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		0.0115	0.0044
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0.0115	0.0044
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2311	2697
Повернення податків і зборів	3005			1
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010		8	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020		1	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		5	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(386)	(381)
Праці	3105		(188)	(148)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46)	(66)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(87)	(56)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(51)	(2012)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1567	41
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(1502)	(8)
необоротних активів	3260		(9)	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(1511)	(8)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		56	33
Залишок коштів на початок року	3405		264	231
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		320	264

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		25000			133	11			25144
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		25000			133	11			25144
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						29			29
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					11	(11)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					11	18			29
Залишок на кінець року	4300		25000			144	29			25173

Примітки до фінансової звітності
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВЕ АГЕНТСТВО «СХІД-ІНВЕСТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про компанію

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» створено 31.12.1997 року (Виписка з ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців , номер запису в ЕДР 1 415 120 0000 006570).

Місцезнаходження Товариства: 43020, м. Луцьк, вул. Рівненська , буд. 48. офіс 301-306

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» надає інші фінансові послуги юридичним та фізичним особам.,зареєстроване в Реєстрі фінансових установ (Свідоцтво № 638 від 18.07.2005р)

Протягом 2016 року Товариство здійснювало діяльність згідно з видами діяльності за КВЕД:
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності:
- ліцензія НКЦПФР на депозитарну діяльність депозитарної установи серії АЕ №263472 від 01.10.2013р., термін дії з 12.10.2013р. - необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на дилерську діяльність серії АЕ №294614 від 08.12.2014р., термін дії 02.12.2014р.- необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на брокерську діяльність серії АЕ №294613 від 08.12.2014р., термін дії 02.12.2014р. - необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування серії АЕ №294640 від 08.12.2014р., термін дії 02.12.2014р. - необмежений;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. складала 7 відповідно.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. акціонерами Товариства були:

Акціонери товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
Голоюх Наталія Дмитрівна	0,0004	0,0004
Кушіль Христина Олександрівна	0,0009	0,0009
Стахів Роман Романович	0,1717	0,1717
ТзДВ «Континіум-Траст-Компані»	9,9001	9,9001
ТОВ «МОЛПРОМ-ЕКСПЕРТ»	85,6571	85,6571
ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-КАПІТАЛ»	4,2699	4,2699
Всього	100,0	100,0

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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

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.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 січня 2017 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

Бухгалтерський облік передбачає процес визнання конкретної статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), основними елементами якого є активи, зобов'язання та капітал.

За наявності інших умов, необхідних для визнання активу чи зобов'язання Товариства, визначених МСБО, (таких як виникнення активів і зобов'язань внаслідок минулих подій, збільшення чи зменшення, відповідно, майбутніх економічних вигод), необхідною умовою визнання активів і зобов'язань в балансі є оцінка, тобто можливість визначення грошової суми, в якій елементи балансу мають бути відображені у звітності.

Своєчасна і об'єктивна оцінка (переоцінка) активів, зобов'язань та прийняття на підставі такої оціночної інформації адекватних управлінських рішень надають змогу здійснити заходи, спрямовані на поліпшення структури балансу, зменшення низьколіквідних активів, що, в свою чергу, сприяє зміцненню фінансового стану Товариства.

Облікова політика Товариства в частині методів оцінки активів та зобов'язань, їх переоцінки, створення технічних резервів реалізується відповідно до чинного законодавства, нормативних документів, МСБО , внутрішніх правил і положень Товариства.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи Товариства оприбутковуються та відображаються: основні засоби, нематеріальні активи та інші оборотні активи – за сумою сплачених за них коштів та їх еквівалентів (історичною собівартістю або первісною вартістю).

Зобов'язання Товариства оприбутковуються та відображаються за сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності.

Під терміном "методи оцінки" розуміється не тільки грошова вартість, за якою актив (зобов'язання) враховується в балансі Товариства, а й реальна можливість повернення вкладених у даний актив коштів та одержання відповідних доходів у визначені строки. У залежності від стану активу та фінансового стану контрагента за відповідною операцією такий актив визнається як стандартний чи нестандартний (прострочений, сумнівний, безнадійний) і під нього формується резерв для відшкодування можливих втрат.

Вартість активів змінюється внаслідок коливання ринкових цін, курсів іноземних валют, фізичного та морального зносу, інших об'єктивних факторів. Товариство проводить переоцінку окремих статей активів до їх справедливої (ринкової) вартості у порядку, визначеному чинним законодавством та внутрішніми документами Товариства.

Оцінка (переоцінка) активів та зобов'язань можуть бути відображені в обліку різними способами, відповідно до нормативних актів з питань ведення бухгалтерського обліку, а саме:

коригуванням відповідної статті балансового звіту;

переоцінкою статей балансу в іноземній валюті, за виключенням немонетарних, за офіційним валютним курсом;

формуванням спеціальних резервів у національній валюті.

У Товаристві здійснюється постійний контроль за достовірною оцінкою активів і зобов'язань.

Не рідше ніж раз на рік в Товаристві згідно наказу та Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та рахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 проводиться інвентаризація всіх активів та зобов'язань.

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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, 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.

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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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.

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 проводитися 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.

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

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. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за чистою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

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 вартість яких більше 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.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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 нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5. 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 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.

3.6. 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у

результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. 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.

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

1)Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

2)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;

3)суму доходу можна достовірно оцінити;

4)ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

3.8.2. 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.

3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

3.8.4. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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;

-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:

1)вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

2)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 прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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:

1)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

2)вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якщо б керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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.

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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, витратний	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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
6.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг торгівця	43	28
Дохід від реалізації послуг зберігача	768	613
Дохід від реалізації інших послуг		
Всього доходи від реалізації	811	641
6.2.Інші операційні доходи	5	9
6.3.Інші доходи	2016	2015
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	19	
Всього	19	0
6.4. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	270	242
Забезпечення невикористаних відпусток	2	13
Витрати на оренду	111	100
Послуги розрахункового центру, біржі, депозитарію	30	29
Послуги зв'язку	16	13
Послуги банку	5	4
Інші послуги сторонніх організацій	313	150
Інші адміністративні витрати	41	41
Всього адміністративних витрат	788	592
6.5.Інші операційні витрати		
Витрати на створення резерву сумнівних боргів та списання простроченої дебіторської заборгованості	10	1
Штрафи, пені	2	
Всього операційні витрати	12	1
6.6.Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		
Витрати від знецінення фінансових інвестицій		43
Всього інші витрати		43

6.7. Фінансові активи
6.7.1 Фінансові інвестиції , що оцінюються за первинною вартістю

	Кількість, шт.	31 грудня 2016 року	Кількість, шт.	31 грудня 2015 року
Відкрите акціонерне товариство «Житомирводбуд» (01036773)	51323	69,800	51323	69,800
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВШЛЯХБУД» (01384244)	238029	27,16875	238029	27,16875
ВАТ «Облтрансгаз» (33497338)	812013	415,98282	812013	415,98282
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «ГРОШІ ТА КАПІТАЛ» (37954084)	11	5597,000	9	4595,400

6.7.2 Фінансові інвестиції , що оцінюються за справедливою вартістю

	Кількість, шт.	31 грудня 2016 року	Кількість, шт.	31 грудня 2015 року
Акціонерно-комерційний банк соціального розвитку «Укрсоцбанк» (00039019)	33200	2,04844	33200	3,154
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Райффайзен Банк Аваль» (14305909)	364000	48,0116	364000	27,4092

6.8. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	19394	20888
Резерв сумнівних боргів	(25)	(15)
Аванси видані	14	12
Інші дебіторська заборгованість		
Чиста вартість торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	19383	20885

6.9. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Рахунки в банках, грн.	320	264
Рахунки в банках у валюті	0	0
Каса	0	0
Всього	320	264

6.10. Статутний капітал
Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 25 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 25 000 тис. грн.

6.11. Короткострокові забезпечення та зобов'язання

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Забезпечення виплати відпусток	24	22
Інші поточні зобов`язання	578	1072
Всього	602	1094

6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Торговельна кредиторська заборгованість	114	35
Розрахунки з бюджетом	0	0
Одержані аванси	0	45
Заробітна плата та соціальні внески	0	0
Всього	114	80

7. Розкриття іншої інформації
7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови
Товариство виступає позивачем до ПАТ «Ковельмолоко» по стягненню заборгованості, відповідно до справи №903/426/16 Господарського Суду Волинської області сума позову 53 тис.грн на етапі розгляду.

7.1.2. 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 довільно 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 забезпечень на податкові збитки.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація послуг пов'язаним особам	0	0	0	0
Придбання послуг оренди	0	111	0	100
Торгова дебіторська заборгованість	22	19369	0	20873
Торгова кредиторська заборгованість	0	114	0	35

8. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» володіє різними фінансовими активами, які включають переважно дебіторську заборгованість по розрахунках за нарахованим доходами та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ»

Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ», є валютний ризик, ризик ліквідності та ризик достатності капіталу. Процес управління ризиками здійснюється під безпосереднім щоденним контролем керівництва ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ», при цьому всі стратегічні рішення орієнтовані на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Керівництво ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» враховує інформацію про зміну валютних курсів.

9. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

10. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.

Протягом звітного періоді діяльність ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» була безперервною. Застереження управлінського персоналу ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» відносно його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.

11. ПОДІЇ, ЩО ВІДБУЛИСЯ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 2.5.

ПрАТ ФА «СХІД-ІНВЕСТ» оцінив в період з 31.12.2016 року й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2016 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодних подій, які б можна було б віднести до вищеописаних, на момент затвердження фінансової звітності до випуску виявлено не було.

Генеральний директор _____ В.С. Ковальчук

Головний бухгалтер _____ Н.М. Ющак

м.п.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНДОВЕ АГЕНСТВО «СХІД-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2016 року

Акціонерам, керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВЕ АГЕНСТВО «СХІД-ІНВЕСТ», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВЕ АГЕНСТВО «СХІД-ІНВЕСТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу станом на 31.12.2016 року та відповідних звітів про сукупні доходи, змін у капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації (далі -«фінансова звітність»).

Основні відомості про Товариство:

- повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВЕ АГЕНСТВО «СХІД-ІНВЕСТ»;
- скорочена назва: ПрАТ «ФА «СХІД-ІНВЕСТ»;
- код за ЄДРПОУ 25228595;
- місцезнаходження (юридична та фактична адреса): 43020, Волинська обл. м. Луцьк, вул. Рівненська, буд.48.
- дата державної реєстрації: 31.12.1997 року, внесення останніх змін в установчі документи від 17.04.2014 року;
- основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19);
- дата внесення останніх змін до установчих документів 06 березня 2017 року;
- отримані ліцензії:
- ліцензія НКЦПФР на депозитарну діяльність депозитарної установи серії АЕ №263472 від 01.10.2013 року, термін дії з 12.10.2013 року необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на дилерську діяльність серії АЕ №294614 від 08.12.2014 року, термін дії з 02.12.2014 року необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на брокерську діяльність серії АЕ №294613 від 08.12.2014 року, термін дії з 02.12.2014 року необмежений;
- ліцензія НКЦПФР на діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування серії АЕ №294640 від 08.12.2014 року, термін дії з 02.12.2014 року необмежений;
- керівник товариства Ковальчук Валентин Сергійович;
-перелік акціонерів, які є власниками 5% і більше акцій на дату складання аудиторського висновку:
-ТОВ «МОЛПРОМ-ЕКСПРЕТ» ЄДРПОУ 33919313 – акцій на суму 21 414 270 грн., частка 9.90%;
-ТзДВ «КОНТИНІУМ-ТРАСТ-КОМПАНІ» ЄДРПОУ 13368948 – акцій на суму 2475 030 грн., частка 85.66%.

Опис перевіреної фінансової інформації.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- статут товариства (остання редакція);
- регістри бухгалтерського облік
- первинні бухгалтерські документи;
- повний комплект фінансової звітності у складі:
- Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Форма № 2 за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (прямим методом), Форма № 3 за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал, Форма № 4 за 2016 рік;
- Розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації (Примітки).

Короткий опис важливих аспектів облікової політики.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювався згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIY, Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених на дату складання висновку та інших нормативних документів. Положення про єдину облікову політику базується на застосуванні міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та протягом звітного 2016 року було незмінним. Принципи облікової політики детально розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності та її достовірне представлення у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») і за створення системи внутрішнього контролю, яку керівництво визначає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення процедур, необхідних для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірності фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

При заключенні договору на проведення аудиту розмір суттєвості помилки не узгоджувався. Керуючись вимогами Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості, що становить 211 тис. грн. на звітну дату

Питання, викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПрАТ ФА «Схід-Інвест» за 2016 рік на основі принципу

суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариства.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 25 889 тис. грн.

Звітність товариства згідно листа керівництва підготовлена, виходячи з принципу безперервності. Аудиторами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність». Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

- Обмеження обсягу аудиту. Аудитори не були присутні під час проведення річної інвентаризації активів Товариства. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності даних про основні засоби на кінець звітного року базувалось виключно на підставі альтернативних аудиторських процедур.

- Обмеження обсягу аудиту. Ми отримали не всі підтвердження на запити до контрагентів по статті балансу «дебіторська заборгованість за продукції, товари, роботи, послуги», що складає 19 369 тис.грн. на дату закінчення аудиторської перевірки.

- У складі поточних фінансових інвестицій перебувають інвестиційні сертифікати вітчизняного підприємства. Оскільки товариство не могло визначити справедливу вартість даних фінансових інвестицій через відсутність інформації про операції купівлі-продажу їх на ринку, в тому числі поза біржею, було обрано метод відображення фінансових інвестицій за ціною придбання, що не відповідає методам оцінки фінансових інструментів відповідно до вимог застосовуваних МСФЗ. В зв'язку з вищенаведеним аудитор висловлює обмежену впевненість щодо відповідності облікової оцінки даної статті активів.

Висловлення думки (умовно-позитивна)

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність ПрАТ «ФА «СХІД-ІНВЕСТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства та чистих активів

Всього власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року становить 25173 тис.грн. і відповідає ліцензійним вимогам для професійних учасників ринку цінних паперів та інших нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Розрахунок вартості чистих активів товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень п.3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року складає 25173 тис. грн., статутний капітал 25 000 тис. грн., різниця між розрахунковою вартістю чистих активів товариства і статутним капіталом становить 173 тис. грн.

Всього власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року становить 25173 тис.грн. і відповідає ліцензійним вимогам для професійних учасників ринку цінних паперів та інших нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Висновок аудитора

Власний капітал Товариства відповідає ліцензійним вимогам для професійних учасників ринку цінних паперів та інших нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Вимоги ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерним товариством виконуються.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Згідно з чинною редакцією Статуту Товариства (затвердженого зборами акціонерів 06 березня 2017 року) статутний капітал складає 25000 тис. грн. Неоплаченого капіталу нема. Частка держави в статутному фонді Товариства відсутня.

Статутний капітал розподілений між акціонерами товариства частками, номінальною вартістю 10 грн. Структура акціонерного капіталу підтверджена Реєстром акціонерів станом на 29.12.2016 року (згідно листа керівництва склад акціонерів на 31.12.2016 року та на дату аудиторського висновку був незмінним).

№ п/п	Назва акціонера	Розміщення акцій			Сплачений статутний капітал грошовими коштами	
		шт. акцій	Сума (грн.)	У відсотках	Сума (грн.)	У відсотках
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Молпром-Експерт». Резидент України, Код ЄДРПОУ 33919313	2 141 427	21 414 270	85,65708	21 414 270	100,0
2	Товариство з додатковою відповідальністю «Континіум-Траст-Компані», резидент України, Код ЄДРПОУ 13368948	247 503	2 475 030	9,90012	2 475 030	100,0
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Спецпроект-Капітал», резидент України, Код ЄДРПОУ 34396541	106 747	1 067 470	4,26988	1 067 470	100,0
4	Стахів Роман Романович, громад. України, Номер ДРФО 2380518450.	4 292	42 920	0,17168	42 920	100,0
5	Кушіль Христина Олександрівна, гром. України, Номер ДРФО 3053009743	22	220	0,00088	220	100,0
6	Голоюх Наталія Дмитрівна, громад. України, Номер ДРФО 27058119871	9	90	0,00036	90	100,0
Всього		2 500 000	25 000 000	100,0	25 000 000	100,0

Висновок аудитора: розмір статутного капіталу відповідає установчим документам товариства та законодавчим вимогам до розміру статутного капіталу до Товариства, що здійснює зберігання активів інститутів спільного інвестування.

Формування та сплата статутного капіталу

Протягом періоду існування товариства неодноразово відбувалась зміна акціонерів товариства. Тому, дані про сплату статутного капіталу за весь період існування товариства наведено в розрізі дати та суми платежу, що зараховані на оплату за акції, а саме:

Дата платежу	на розрахуновий рахунок	сума платежу
23.12.1997р.		190 грн.
24.12.1997р.	4933,4 дол. США, еквівалентно	9353,73 грн.
08.01.1998р.	4877,5 дол. США, еквівалентно	9272,13 грн.
14.08.1998р.	10000,0 дол. США, еквівалентно	21419,0 грн.
21.07.1999р.		1405,0 грн.
26.12.1999р.		1390,14 грн.
15.08.2006р		150,0 грн.
16.08.2006р.		660 820 грн.
14.03.2007р.		60 грн.
14.03.2007р.		281 590 грн.
16.03.2007р.		18 350 грн.
18.06.2008р.		3496 000 грн.
16.06.2011р.		1357 960,06 грн.
16.06.2011р.		1142 039,94грн.
03.03.2014р.		15 418 270 грн.
03.03.2014р.		1782 020 грн.
03.03.2014р.		799 710 грн.
Всього		25 000 000,00 грн.

Висновок аудитора: статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами. Порушень в сплаті не виявлено.

Інформація про прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів

Прострочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2016 та на дату складання аудиторського висновку згідно даних бухгалтерського обліку відсутні. Несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги аудитом не виявлено.

Непередбачені активи та/або зобов'язання

Непередбачені активи та зобов'язання під час проведення аудиту за 2016 рік не ідентифіковані.

Пов'язані особи товариства

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Зв'язані сторони». Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку:

- мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;
- вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання та не потребує коригувань фінансової звітності.

Під час аудиту нами ідентифіковано операції з такими пов'язаними особами:

ТзДВ «Континіум-Траст-компані» операції на суму 8 тис.грн.

ТОВ «Спецпроект-Капітал» операції на суму 7 тис.грн.

ТОВ «Молпром-Експерт» операції на суму 6 тис.грн.

Події після дати балансу

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2016 року та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2016 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статтей фінансових звітів.

Тобто відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності товариства внаслідок подій після дати балансу.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу.

Протягом 2016 року ПрАТ «ФА «СХІД-ІНВЕСТ» відповідно до вимог Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» здійснювало щоденний розрахунок пруденційних показників. Станом на 31.12.2016 року пруденційні показники товариства відповідають вимогам даного Положення, підтверджують здатність Товариства здійснювати діяльність у майбутньому та становлять:

- мінімальний розмір регулятивного капіталу складає 750 000,00 грн.;
- норматив адекватності регулятивного капіталу складає 324,608%;
- норматив адекватності капіталу першого рівня складає 324,608%;
- коефіцієнт фінансового левериджу складає 0%;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності складає 0,4809.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та буде подана до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Відповідальність за достовірність іншої інформації, яка буде розкриватися емітентом цінних паперів та подаватися до Комісії разом з фінансовою звітністю за 2016 рік згідно з вимогами «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, покладена на управлінський персонал, тому що дані події відбудуться після дати аудиторського висновку.

Також нами не встановлено інформацію про події, які відбувалися протягом

звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

При виконанні інших процедур аудиту нашу увагу не привернув жоден факт, який би давав нам підстави вважати, що Компанія не дотримується Закону України «Про акціонерні товариства».

Виконання значних правочинів

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого договору становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної звітності, приймається відповідним органом товариства. Гранична межа значного правочину на 2016 рік для ПрАТ «ФА «СХІД-ІНВЕСТ» склала 2 632 тис. грн.

Керівництво компанії вважає, що всі значні правочини за рік, що завершився 31 грудня 2016 року, були затверджені відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління вимогам чинного законодавства України. Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. У 2016 році загальні збори акціонерів проведено 18.03.2016 р. Позачергові збори акціонерів проведено в 2017 році 06.03.2017 року. протягом звітного періоду відбувались регулярні засідання Наглядової Ради.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Розкриття інформації про активи

Необоротні активи

Балансова вартість необоротних активів на 31.12.2016 року всього склала 589 тис. грн., з яких суттєвою статтею є інші довгострокові фінансові інвестиції в сумі 562 тис. грн.

Оборотні активи

Балансова вартість оборотних активів всього на 31.12.2016 року склала 25 300 тис. грн., суттєвими статтями яких є:

-19 369 тис. грн. дебіторська заборгованість за надані послуги;

-5 597 тис. грн. поточні фінансові інвестиції;

-320 тис. грн. грошові кошти на поточних та депозитних рахунках в банку. Сума грошових коштів на балансі Товариства станом на 31.12.2016 року підтверджується банківськими виписками та довідками про залишки коштів на поточних та депозитних рахунках.

Суттєвих змін в структурі оборотних активів Товариства протягом 2016 року в порівнянні з даними на 31.12.2015 року не відбулося.

Розкриття інформації про зобов'язання

Інформація про зобов'язання, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита достовірно, в усіх суттєвих моментах і відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2016 року Товариство не обтяжене.

Поточні зобов'язання, які відображені в балансі станом на 31.12.2016 року склали 716 тис.грн., з яких суттєвою статтею є інші поточні зобов'язання в сумі 578 тис. грн.

Суттєвих змін в структурі зобов'язань протягом 2016 року в порівнянні з даними на 31.12.2015 року не відбулося.

Класифікація та оцінка власного капіталу

Власний капітал ПрАТ ФА «Схід-Інвест» на 31.12.2016 року становить 25173 тис. грн. та складається з наступних статтей:

- статутний капітал 25 000 тис. грн.;
- резервний капітал 144 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток 29 тис. грн.

-Розмір статутного капіталу за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2016 року складає 25 000 000 грн. та відповідає заявленому в Статуті товариства, затвердженому 06.03.2017 року. Статутний капітал товариством сплачено повністю згідно встановлених термінів.

Частка держави в статутному фонді Товариства відсутня.

Формування статутного капіталу виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства». За даними первинних облікових регістрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 року внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу.

Чистий прибуток (збиток)

В бухгалтерському обліку Товариства визнання доходів та витрат проводиться згідно встановлених вимог відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати за 2016 рік відображено загальний дохід від реалізації послуг у сумі 811 тис.грн. Інші операційні доходи товариства у 2016 році склали 5 тис.грн., інші доходи 19 тис.грн.

Склад та порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності:

- адміністративні витрати 788 тис.грн.;
- інші операційні витрати 12 тис.грн.;
- витрати з податку на прибуток 6 тис.грн.

У статті «Чистий фінансовий результат» Звіту про фінансові результати за 2016 рік Товариства відображено прибуток у сумі 29 тис. грн. Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2016 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та первинним обліковим регістрам.

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 320 тис. грн.

Таким чином, облік руху грошових коштів відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності, облікові дані достовірні та тотожні даним показників фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал

Звіт про власний капітал за 2016 рік, складений відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається управлінський персонал Товариства. Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти. У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

При проведені процедур щодо ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма "Бізнес Партнери"; код ЄДРПОУ 37741155;

місцезнаходження: 79058 Україна, м.Львів, вул.Масарика, 18/130;

тел./факс: (032) 249-36-61, 0503173661;

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/3 термін дії до 29.09.2021 року;

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0291 згідно рішення АПУ від 01.11.2012 р. №260/4;

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П000390 від 02.04.2013 термін дії до 28.07.2021 року;

Керівник робочої групи аудитор Цуприк Наталія Андріївна, сертифікат №005601 від 25.12.2003 року чинний до 25.12.2018 року;

Аудитор Стельмах Володимир Романович, сертифікат №006684 від 29.04.2010 року чинний до 29.04.2020 року.

Умови договору на проведення аудиту.

Дата і номер договору: договір №136 від 12.01.2017 року

Дата початку та дата закінчення аудиту: з 12.01.2017 року по 04.04.2017 року

Аудитор _____ Стельмах В.Р
Сертифікат аудитора № 006684

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери" _____ Цуприк Н.А.
Сертифікат аудитора № 005601

Дата аудиторського висновку: 04 квітня 2017 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Таврійські цінні папери»

		КОДИ		
Територія: Голосіївський р-н м. Києва				
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за ЄДРПОУ	32695089		
Середня кількість працівників: 7	за КОАТУУ	8036100000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	за КОПФГ	240		
	за КВЕД	66.12		

Адреса: 03680, м. Київ, вул. Горького, буд. 172, офіс 1014

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		6	4
первісна вартість	1001		23	17
накопичена амортизація	1002		17	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		3	1
первісна вартість	1011		24	24
знос	1012		21	23
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		9	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		98	93
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135		1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		7513	7414
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		115	17
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		115	17
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		7727	7525
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**7736**	**7530**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		7500	7500
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		8	13
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7509	7514
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		198	2
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		1	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		28	14
Усього за розділом III	1695		227	16
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**7736**	**7530**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		117	88
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		117	88
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		35	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(107)	(62)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(39)	(21)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		6	6
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		6	6
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(1)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		5	5
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		5	5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			1
Витрати на оплату праці	2505		48	32
Відрахування на соціальні заходи	2510		11	12
Амортизація	2515		3	6
Інші операційні витрати	2520		84	32
Разом	**2550**		146	83

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		99	75
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		88214	87993
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(158)	(37)
Праці	3105		(40)	(32)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(11)	(12)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(10)	(9)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(1)	(4)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(9)	(5)
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(88239)	(87993)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(145)	(15)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205		16	
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	1
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		16	(1)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(129)	(16)
Залишок коштів на початок року	3405		115	131
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		31	
Залишок коштів на кінець року	3415		17	115

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		7500			1	8			7509
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7500			1	8			7509
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						5			5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						5			5
Залишок на кінець року	4300		7500			1	13			7514

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
за 2016 р.

1.Основні відомості про товариство:

		КОДИ
Дата (рік, місяць, число)		2017.01.01
Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Таврійські цінні папери»	За ЄДРПОУ	32695089
Територія Голосіївський район міста Києва	За КОАТУУ	80361000000
Організаційно-правова Товариство з обмеженою відповідальністю		
Форма господарювання	За ОПФГ	240
Середня кількість працівників 7		
Місцезнаходження 03680, м. Київ, вул. Горького, 172, офіс 172		
Телефон (044) 5283886		

Короткий опис основної діяльності підприємства.
Види економічної діяльності:
66.12 Посередництво за договорами по цінним паперам або товарах.
70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.
66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака.
2. Загальна основа формування фінансової звітності
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ
Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на вебсайті Міністерства фінансів України.
Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.
Фінансова звітність, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2016 рік, який закінчився цією датою, а також з приміток до фінансової звітності, які складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Наказом «Про облікову політику» ТОВ «Таврійські цінні папери», що підготовлений на основі Міжнародних стандартів фінансового обліку, визначена облікова політика підприємства, яка, в цілому, відповідає основним вимогам МСФЗ та МСБО.
2.2. МСФЗ, які прийняті
В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.
За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає 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
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.
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності
Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
2.6. Звітний період фінансової звітності
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.
2.7. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».
Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.
Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року. Ми очікуємо, що за результатами 2017 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2017 рік – 9,1 %, на 2018 рік – 6%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2017 рік у розмірі 8,5 %. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:
- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.
До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.
Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2016 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.
Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2017 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.
2.8. Економічне середовище, в умовах якого Товариство проводить свою діяльність
Свою діяльність Товариство проводить в Україні.
Товариство функціонує в не стабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.
Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи. У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.
Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.
3. Суттєві положення облікової політики

Для складання фінансових звітів підприємством використовуються наступні оцінки активів та зобов'язань: фактичної вартості придбання, поточної (відновної) вартості, можливої вартості продажу (погашення) та дисконтованої вартості.
Активи визначаються в обліку, якщо існує імовірності надходження підприємству економічних вигод, а зобов'язання визначаються в обліку, якщо заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і буде погашена в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.
За фактичною вартістю придбання Товариство оприбутковує на баланс основні засоби, нематеріальні активи, та дебіторську заборгованість. Первісна вартість передбачає відображення в обліку активів за сумою фактичних витрат на їх придбання на дату їх придбання.
Амортизація на основні засоби в звітному періоді нараховувалася за прямолінійним методом. При передачі в експлуатацію малоцінних необігових матеріальних активів застосовується метод нарахування 100 % зносу з віднесенням на витрати операційної діяльності.
Запаси в бухгалтерському обліку враховуються по закупівельній вартості на дату оприбуткування. Господарські матеріали оцінюються та обліковуються за первісною вартістю (ціною придбання). Оцінка здійснюється за собівартістю кожної одиниці матеріалів, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі. Передавання матеріальних цінностей зі складу в експлуатацію здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.
Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості визначається виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.
Доходи визначаються в обліку за методом нарахування. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Основними видами діяльності за 2016 рік були депозитарні операції та брокерські операції з торгівлі цінними паперами. Доходи, отримані за 2016 рік, склали 152 тис. грн. без ПДВ. Витрати, пов'язані з отриманням доходів, склали 147тис. грн. Отримано прибуток у сумі 5 тис. грн. Валюта балансу за 2016 рік - 7530 тис. грн.
Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.
4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
4.1. 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, справедлива вартість яких розкривається	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15
Дебіторська заборгованість	7 508	7 612

4.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості
У 2016 році переміщення між рівнями ієрархії не здійснювались.
4.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2015 р. наведена нижче:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	7508	7 612	7 508	7 612
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	115	17	115
Фінансові зобов'язання				
Поточні зобов'язання	16	227	16	227

Поточна дебіторська заборгованість та її розмір підтверджені відповідними актами звірки з дебіторами.

5. Статутний капітал
Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками:
Статутний капітал згідно зі статутом товариства дорівнює: 7500000,0 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Розмір Статутного капіталу в обліку відповідає затвердженому в Статуті.
Частки власників розподіляються таким чином:
Амфітеатров Олексій Дмитрович – 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривен – 20,0% від статутного капіталу;
Пересунько Олексій Вячеславович – 1837500,00 (один мільйон вісімсот тридцять сім тисяч п'ятсот) гривен – 24,5% від статутного капіталу;
Амфітеатрова Анастасія Дмитрівна – 4162500,0 (чотири мільйони сто шістдесят дві тисячі п'ятсот) гривен – 55,5% від статутного капіталу.
Зборами учасників Товариства (протокол №1-16 від 22.01.2016р.) підтверджується рішення про зміни в складі учасників Товариства, а саме виключення зі складу учасників Бакалової Г.А. Частка Бакалової Г.А. в Товаристві перерозподіляється між учасниками Амфітеатровим О.Д., та Пересунько О.В. шляхом укладання договорів купівлі-продажу.

6. Рух грошових коштів:
Надходження:
99 тис. грн. - від реалізації послуг
88214 тис. грн. - інші надходження
16 тис. грн.. – від реалізації необоротних активів

Витрачення на оплату:
158 тис. грн.. – на оплату робіт, послуг
40 тис. грн. - на оплату праці
11 тис. грн. - відрахувань на соціальні заходи
10 тис. грн. - зобов'язань з податків і зборів
88239 тис. грн. - інші витрати
7. Розкриття іншої інформації
7.1 Умовні зобов'язання.
7.1.1. Судові позови
Протягом звітного періоду у Товариства відсутні судові позови з боку клієнтів та контрагентів.
7.1.2. 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 довільно 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. Але, 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.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.
До пов'язаних осіб Товариства належать фізичні особи: Амфітеатров О.Д., Амфітеатрова А.Д., Пересунько О.В.
Протягом 2016 року операції із пов'язаними особами здійснювались лише в якості поворотної фінансової допомоги. Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за договорами поворотної фінансової допомоги становить 7333тис.грн., кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами становить 2тис.грн..
8. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих 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, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Але, а думку керівництва, в Товаристві станом на 31.12.2016р. відсутні активи та зобов'язання що містять в собі кредитні, валютні та цінові ризики. За рахунок того, що зобов'язання Товариства є несуттєвими в порівнянні з активами, керівництво вважає, ризик ліквідності також незначним.

Директор Пересунько О.В. Головний бухгалтер Максименко О.М.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016

м. Київ «12» квітня 2017 р.

Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою "РАДА Лтд" яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р., строк чинності якого подовжено до 25.02.2021р., та Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000375, видане за рішенням НКЦПФР, строк чинності якого до 25.02.2021 р. на підставі договору № 20/16 від 11 березня 2016 року була проведена перевірка повноти та достовірності фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» станом на 31.12.2016р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності.
Фінансову звітність було складено управлінським персоналом Товариства із використанням концептуальної основи, що ґрунтується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в Примітках до фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової

політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не отримали письмового підтвердження дебіторської заборгованості Товариства на суму 53,6тис.грн., та не отримали доказів її існування із застосування альтернативних методів аудиту. З огляду на це, вартість активів Товариства може бути меншою на вказану величину.

Вказаний фактор, на нашу думку, може мати суттєвий, але обмежений вплив на фінансовий стан Товариства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАВРІЙСЬКІ ЦІННІ ПАПЕРИ» станом на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Інша інформація про професійного учасника ринку цінних паперів

I

Статутний капітал

Відповідно до останньої на дату проведення аудиторської перевірки редакції Статуту ТОВ„ Таврійські цінні папери" яку зареєстровано 28 жовтня 2010 року Виконавчим комітетом Сімферопольської міської ради, № запису 1 882 105 0016 002677, Статутний капітал Товариства складає 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот) гривень.

Первинним статутом ТОВ «Таврійські цінні папери», який був зареєстрований Виконавчим комітетом Сімферопольської міської ради 05 листопада 2003р., статутний капітал визначений в розмірі 18500 (вісімнадцять тисяч п'ятсот) гривень. Засновниками Товариства на момент створення були фізичні особи, резиденти України:

-Свєшников О.І.;
-Пінченкова Н.О.;
-Жуган Г.Б.

Внески до статутного капіталу підтверджено наступними документами:

-квитанцією №4 від 06.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 5530грн., яку внесено Свєшниковим О.І..;
-квитанцією №5 від 04.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 3350грн. яку внесено Свєшниковим О.І.;
-квитанцією №4 від 04.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 3300грн., яку внесено Пінченкової Н.О..;
-квитанцією №5 від 06.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 5395грн., яку внесено Пінченкової Н.О..;
-квитанцією №6 від 04.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 350грн., яку внесено Жуган Г.Б..;
- квитанцією №3 від 06.11.2003р. Кримського РУ Приватбанку на суму 575грн., яку внесено Жуган Г.Б…

Рішенням зборів учасників (протокол №6 від 25.02.2005р,) було проведено зміни в складі учасників. Замість учасників Свєшникова О.І.. Пінченкової Н.О., Жуган Г.Б., учасникам Товариства стали фізичні особи, громадяни України:

-Амфітеатров О.Д. с часткою 75% від статутного капіталу;
-Пересунько О.В. с часткою 25% від статутного капіталу.

Зборами учасників (протокол №9 від 18.09.2006р.), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до величини 300000 (триста тисяч) гривень.

Внески додаткової суми 281500 гривень підтверджено наступними документами:

-Прибутковим касовим ордером №92 від 18.09.2006р. на суму 211125грн., яку внесено Амфітеатровим О.Д..;
-Прибутковим касовим ордером №93 від 18.09.2006р. на суму 70375грн., яку внесено Пересунько О.В..

Зборами учасників (протокол №9 від 16.07.2009р.), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до величини 770 000 (сімсот сімдесят тисяч) гривень, та про проведення змін в складі учасників. До складу учасників додатково прийнято фізичних осіб - громадян України Амфітеатрову А.Д., та Бакалову Г.А.

Внески додаткової суми 545000 гривень підтверджено наступними документами:

-квитанцією №19282653 від 04.08.2009р. ЗАТ «Банк Петрокоммерцбанк-України» на суму 277500грн., яку внесено Амфітеатровою А.Д..;
-квитанцією №19300611 від 06.08.2009р. ЗАТ «Банк Петрокоммерцбанк-України» на суму 150000грн., яку внесено Амфітеатровою А.Д..;
-квитанцією №19282647 від 04.08.2009р. ЗАТ «Банк Петрокоммерцбанк-України» на суму 42500грн., яку внесено Бакаловою Г.А..;
-Прибутковим касовим ордером №100 від 04.08.2009р. на суму 75000грн., яку внесено Пересунько О.В.

Величина надлишкового внеску Амфітеатрова А.Д. в сумі 75000грн. повернуто відповідно до видаткового касового ордеру №357 від 04.08.2009р.

Зборами учасників (протокол №17 від 09.12.2009р.), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 1010000 (один мільйон десять тисяч) гривень.

Внески додаткової суми 240000 гривень підтверджено наступними документами:

-Прибутковим касовим ордером №200 від 30.12.2009р. на суму 46950грн., яку внесено Пересунько О.В.
-Прибутковим касовим ордером №199 від 30.12.2009р. на суму 46950грн., яку внесено Амфітеатровим О.Д..;
-Прибутковим касовим ордером №201 від 30.12.2009р. на суму 13050грн., яку внесено Бакаловою Г.А..;
-Прибутковим касовим ордером №202 від 30.12.2009р. на суму 133050грн., яку внесено Амфітеатровою А.Д.

Зборами учасників (протокол №20 від 28.09.2010р.), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 7500000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Внески додаткової суми 6490000 гривень підтверджено наступними документами:

-Прибутковим касовим ордером №129 від 17.11.2010р. на суму 1265550грн., яку внесено Пересунько О.В.
-Прибутковим касовим ордером №132 від 17.11.2010р. на суму 1265550грн., яку внесено Амфітеатровим О.Д..;
-Прибутковим касовим ордером №131 від 17.11.2010р. на суму 356950грн., яку внесено Бакаловою Г.А..;
-Прибутковим касовим ордером №130 від 17.11.2010р. на суму 3601950грн., яку внесено Амфітеатровою А.Д.

Вказані зміни зареєстровано виконкомом Сімферопольської міської ради 27.10.2010р. (№ запису 18821050016002677).

Зборами учасників Товариства (протокол №1-16 від 22.01.2016р.) підтверджується рішення про зміни в складі учасників Товариства, а саме виключення зі складу учасників Бакалової Г.А. Частка Бакалової Г.А. в Товаристві перерозподіляється між учасниками Амфітеатровим О.Д., та Пересунько О.В. шляхом укладання договорів купівлі-продажу.

Станом на 31.12.2016р. частки розподіляються серед Учасників наступним чином:

№ п/п	Учасники	Розмір вкладу, грн	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4
1	Амфітеатров О.Д.	1 500 000	20
2	Пересунько О.В.	1 837 500	24,5
3	Амфітеатрова А.Д.	4 162 500	55,5
	Всього	7 500 000	100

Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року за даними Балансу складає 7514 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

Статутний капітал у розмірі – 7500 тис.грн.;
Резервний капітал - 1 тис. грн..;
Нерозподілений прибуток - 13тис.грн.;

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Інформація про активи та зобов'язання

Інформація про активи та зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016р., а також про облікову політику, пов'язаних осіб, та інша інформація, розкриття якої вимагаються Міжнародними стандартами фінансової звітності, повністю розкрита в Примітках до фінансової звітності, які є частиною річної фінансової звітності, та додаються до аудиторського звіту.

Відомості про аудиторську фірму

-Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Рада Лтд»;
-Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р. (строк дії свідоцтва подовжено за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р. до 25 лютого 2021 року);
-Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000375, видане за рішенням НКЦПФР, строк чинності якого до 25.02.2021
-Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А №003707 від 26.03.1999р., термін дії сертифікату закінчується 26.03.2018р.;
-Місцезнаходження ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»:
01103, м. Київ, Залізничне шосе, 47;
- Договір про надання аудиторських послуг №17-1/17 від 07.03.2017р.;
-Дата початку робіт 07.03.2017р., дата закінчення робіт 12.04.2017р.

Аудитор Лобов П.І.
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»
сертифікат А №003707
від 26.03.99р.,
подовжений до 26.03.2018р.

Директор з питань аудиту Маслова С.М.
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»

сертифікат А №005378
від 28.04.94р.,
подовжений до 28.04.2018р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ»

Територія: Печерський

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Інші види кредитування

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 39

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	39827925		
за КОАТУУ	8038200000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	64.92		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		5000	5000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		5000	5000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			251
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			1181
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			1181
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			1432
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**5000**	**6432**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		5000	5000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			38
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			713
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		5000	5751
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			8
розрахунками з бюджетом	1620			165
у тому числі з податку на прибуток	1621			165
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			508
Усього за розділом III	1695			681
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**5000**	**6432**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		21	
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		21	
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		1613	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(722)	( )
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		( )	( )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		912	
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		4	
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		916	
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(165)	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		751	
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		751	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		112	
Відрахування на соціальні заходи	2510		25	
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520		585	
Разом	**2550**		722	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		11	
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		172141	5000
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(325)	( )
Праці	3105		(90)	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(25)	( )
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(22)	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(22)	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(541)	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(169972)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1177	5000
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		4	
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	(5000)
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		4	(5000)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1181	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1181	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		5000							5000
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		5000							5000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						751			751
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					38	(38)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					38	713			751
Залишок на кінець року	4300		5000			38	713			5751

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ» (код ЄДРПОУ – 39827925)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р., Звіт про власний капітал за 2016 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ» (надалі – «Товариство») було засноване 09 червня 2015 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 038159.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01042, м. Київ, вулиця Івана Кудрі, буд. 39.

Основними цілями ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є виключно:

–надання послуг з факторингу;

–надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;

–надання поручительств;

–надання гарантій;

–надання послуг з фінансового лізингу;

–надання позик;

–залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;

–операції з іпотечними активами з метою емісії іпотечних цінних паперів.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася із середини 2008 року. У 2010-2013 роках в українській економіці спостерігалося помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

З 28 грудня 2014 року Верховна Рада України внесла зміни в Податковий кодекс. Зміни в Податковий кодекс набули чинності 1 січня 2015 року, в тому числі розділ, що стосується податку на прибуток підприємств, набув чинності з 1 січня 2015 року. Однією з основних змін, передбачених Податковим кодексом, є введення нових підходів до визначення доходів і витрат, нові правила податкової амортизації для основних засобів і нематеріальних активів та нові підходи до визначення курсових різниць, які зараз стали ближче до правил фінансового бухгалтерського обліку.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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

3. Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

ідентифікувати договір з клієнтом;

ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;

визначити ціну операції;

розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;

визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Поправки до стандарту роз'яснюють наступні питання:

нереалізовані збитки за борговими інструментами, які оцінені за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ та які оцінені за собівартістю з метою оподаткування, призводять до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, незалежно від того, чи очікує утримувач боргового інструмента компенсації його балансової вартості шляхом продажу або використання;

оцінка ймовірного майбутнього оподатковуваного прибутку не обмежується балансовою вартістю активу;

в оцінку майбутнього оподатковуваного прибутку не включається відновлення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» застосовуються перспективно у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки вимагають розкриття інформації, яка допоможе користувачам фінансової звітності оцінити зміну зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, пов'язані з грошовими потоками, так і негрошові зміни.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибутки та збитки.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено не невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватись лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було добавлено вимогу, що суб'єкта господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватись як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;

добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чиєю основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використання повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було вида-

лено короткострокові виключення, наведені в параграфах Ґ3-Ґ7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам.

Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації, наведені в стандарті. Так, вимоги до розкриття інформації застосовні до всіх суб'єктів господарювання (за винятком тих, які наведені в параграфах В10-В16 стандарту), що мають частки участі в дочірніх підприємствах, спільних угодах, асоційованих підприємствах, неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання, незалежно від того, чи класифіковані такі частки як фінансові інструменти, доступні для продажу, непоточні активи, утримувані для продажу, або такі, що утримуються для отримання доходу.

4. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

-методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

-безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

-зрозумілості;

-доречності (суттєвості);

-достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

-зіставності;

-можливості перевірки, тощо.

Фінансова звітність за 2016 рік ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» затверджена Протоколом Загальних зборів Учасників №61 від 10.02.2017 року.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.,
- Звіт про власний капітал за 2016 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Протягом 2016 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариство.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

5. Основа складання фінансової звітності

5.1. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

5.2. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства складена із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності .

6. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом Товариства «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» у 2016 році.

7. Необоротні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання при наданні факторингових послуг;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами, та списуються на витрати .

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариство використовує такі класи активів:

- офісна техніка;
- транспортні засоби;
- меблі;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховувати окремо.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСБО 17 «Оренда». У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСБО 17 «Оренда» не застосовується. У випадку передачі інвестиційної нерухомості в оренду терміном до 12 місяців МСБО 17 «Оренда» не застосовується.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при введенні його в експлуатацію.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів основні засоби відображуються за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на

придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

• існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;

• ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:

• очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;

• строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу включає такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

9. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

• перебувають у процесі надання факторингових послуг;

• існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;

• утримуються для продажу.

Запаси враховуються за однорідними групами.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

• ціна закупки;

• ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;

• транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

• пошкодження;

• часткове або повне застаріння;

• зниження цін;

• зростання очікуваних витрат на завершення надання послуг.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включається до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

10. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду;

- довгострокові векселі одержані;

- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться за кожним дебітором, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів.

11. Облік грошових коштів

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

12. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за 4 категоріями:

- Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення;

- Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих:

а) що Товариство має намір продати негайно або в найближчий час, що їх слід класифікувати як утримувані для продажу, а також тих, що їх Товариство визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

б) що їх Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу,

або

в) щодо яких Товариство може не відшкодувати значною частиною всю суму початкової інвестиції, з інших причин, ніж зменшення кредиту, які слід класифікувати, як доступні для продажу.

- Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

- Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи , призначені для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові активи, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові активи, утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом Товариства.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюються в розрізі кредитних портфелів.

Під кредитним портфелем розуміють однорідні права грошової вимоги придбані у одного клієнта по одному договору факторингу.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту.

Інвестиції, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

Фінансові інвестиції оцінюються за їхньою справедливою вартістю за винятком позик, дебіторської заборгованості та інвестицій утримуваних до погашення, їх слід оцінювати за амортизованою собівартість, застосовуючи метод ефективного відсотка. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

13. Знецінення активів

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

• зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;

• старіння або фізичне пошкодження активу;

• істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

• збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

• перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

• суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

14. Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 «Оренда»;

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

(а) запаси;

(б) нематеріальні активи;

(в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу капіталізуються.

15. Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

16. Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

17. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, за умови наявності інформації про суму та дату погашення заборгованості, визнається в момент амортизації дисконту (поквартально). Амортизація дисконту обчислюється за формулою:

D = (PV – FV)/t

D – сума дисконту за звітний період (квартал);

PV - балансова вартість фінансового інструменту на момент визнання фінансового інструменту;

FV – очікувані грошові потоки від утримання фінансового інструменту;

t - період часу з моменту визнання фінансового інструменту до моменту його погашення, звітних кварталів.

Здійснюється дисконтування фінансових інструментів, утримуваних до погашення, 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструменті та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід Товариства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором.

Транспортно-заготівельні, монтажно-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

18. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Відомості форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» викладені у розрізі необоротних та оборотних активів.

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

18.1 Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції - це частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ», юридична особа, місцезнаходження юридичної особи: 01042, м. Київ, вулиця Івана Кудрі, будинок 39, ідентифікаційний код юридичної особи: 39804489.

ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» обліковує інвестицію у сумі 5000 тис.грн. за собівартістю на підставі підпункту в) пункту 46 «Подальша оцінка фінансових активів» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю.

18.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість Товариства складається з іншої поточної дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. становить 251 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складається із заборгованості Боржників за набутим правом вимоги у розмірі 251 тис.грн.

Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2017 року.

18.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2016 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти, які зберігаються на банківських рахунках Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять 1181 тис. грн., у тому числі на поточних рахунка Товариства 201 тис. грн., на депозитному рахунку 980 тис. грн.

Обмеження права Товариство на користування грошовими коштами у 2016 році відсутні.

18.4. Власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру. На звітну дату розмір Резервного капіталу становить 38 тис. грн.

Статутний капітал Товариства складає 5 000 000 (П'ять мільйонів) грн. 00 копійок.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 5 751 тис. грн.

Статутний капітал – 5 000 тис. грн.

Резервний капітал - 38 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 713 тис. грн.

18.5. Довгострокові зобов'язання.

Довгостроковими зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення більше ніж 12 місяців з дати Балансу.

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

18.6. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 681 тис. грн. і складаються із кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у розмірі 8 тис. грн., заборгованості за розрахунками з бюджетом у розмірі 165 тис. грн.(у тому числі з податку на прибуток 165 тис. грн.), та інших поточних зобов'язань у розмірі 508 тис. грн.

19. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Усі 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, доход 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.

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.

Дохід від реалізації робіт, послуг Товариства за 2016 рік становить 21 тис. грн. і

складається з винагороди фактора по договорах факторингу 14 тис. грн., надання довідок та інших супутніх послуг 7 тис. грн.

Інші операційні доходи за 2016 рік становлять 1613 тис. грн. і включають в себе доходи від володіння борговими вимогами у розмірі 10 тис. грн., та прибуток, отриманий при наступному відступленні прав вимоги у розмірі 1603 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2016 році склали 722 тис. грн.

Інші фінансові доходи, за нарахованими відсотками банку за 2016 рік складають 4 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) у 2016 році становить -912 тис. грн.

Фінансовий результат (прибуток) до оподаткування за 2016 рік становить -916 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток склали -165 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) становить 751 тис. грн.

20. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

20.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Надходження від реалізації робіт, послуг склали 11 тис. грн.

Інші надходження від операційної діяльності у 2016 р. склали 172 141 тис. грн. (повернення виданої поворотної фінансової допомоги у сумі 1150 тис. грн., повернення гарантійних внесків 10 581 тис. грн. за участь у торгах на аукціонах, надходження безповоротної фінансової допомоги від директора Копельця В.В. у сумі 22 тис. грн., поворотна безвідсоткова фінансова допомога 520 тис. грн. та кошти за відступлення права вимоги 159 868 тис. грн.)

Витрачання від операційної діяльності за 2016 рік складають:

-на оплату товарів (робіт, послуг) – 325 тис. грн.;

-на оплату праці – 90 тис. грн.;

-на оплату відрахувань на соціальні заходи – 25 тис. грн.;

-зобов'язань з податків і зборів – 22 тис. грн., з них

-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 22 тис. грн.

-інші витрачання – 169 972 тис. грн. які складаються з надання поворотної фінансової допомоги 1150 тис. грн., сплата гарантійних та реєстраційних внесків 10 856 тис. грн., погашення кредиторської заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою 542 тис. грн., оплати за відступлення права вимоги 157 424 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік склав - 1177 тис. грн.

20.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2016 р. становить 4 тис. грн. і складається із надходжень від отриманих відсотків.

20.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

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

Рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2016 р. відсутній.

Залишок коштів на початок 2016 року відсутній.

Чистий рух грошових коштів (поступлення) за звітний період складає - 1181 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2016 р. становить 1181 тис. грн.

21. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Балансі (Звіт про фінансовий стан).

Товариством для забезпечення діяльності сформовано статутний капітал в сумі 5 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал складає 5 000 тис. грн.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Прибуток Товариства за 2016 р. склав 751 тис. грн.

За результатами року, зроблено відрахування до Резервного капіталу у розмірі 38 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2016р. 713 тис.грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016 р. – 5 751 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок грошових коштів у розмірі 5000 (П'ять мільйонів) грн. 00 коп.

22. Вплив інфляції на монетарні статті

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Проаналізувавши інші критерії, за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

23. Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;

в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Витрати з податку на прибуток за 2016 рік у Товариства складають 165 тис.грн.

24. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Також до пов'язаних сторін Товариства належать:

1. ТОВ «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ»;

2. Директор Копелець Валерій Васильович.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Протягом 2016 року Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці. Станом на 31.12.2016 р. заборгованість з оплати праці відсутня.

Директор Копелець В.В. надав Товариству безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 22 тис. грн. Станом на 31.12.2016 року заборгованість повністю погашена.

Станом на 31.12.2016 року в балансі відсутня заборгованість із зв'язаними особами.

25. Сегменти

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені.

26.Управління фінансовими ризиками

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Аналіз чутливості не проводився, фінансові інвестиції Товариства не мають котирувань і не є спостережуваними.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не має операцій з іноземною валютою.

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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

27. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Після дати балансу в Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу та ін.).

За відсутністю інформації про умови, які існували на дату балансу, Товариство не визнавало та не коригувало фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності.

Директор _____ Копелець В.В.

Головний бухгалтер __ Яблонська Н.А.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ»

за 2016 рік.

Цей висновок адресується:
- Власникам та керівництву ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ»;
- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ» (далі – ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ», також Товариство) за 2016 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний доход), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

I.Звіт про фінансову звітність

Основні відомості про товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ»
Код ЄДРПОУ	39827925
Місцезнаходження	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 39
Дата державної реєстрації	09.06.2015 року № 10701020000058159
Дати внесення змін до установчих документів	Протокол №4 від 26.01.2016 року
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 601 від 28.07.2015 року. З правом надання послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензій - та/або дозволів відповідно до законодавства: - факторинг; - фінансовий лізинг; - надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів; Надання поручительств; - надання гарантій; - надання позик. - залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення
Код фінансової установи - 13	
Види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування - основний
Керівник	Копелець Валерій Васильович (протокол №4 від 26.01.2016 року, Наказ №5-К2 від 27.01.16 року)
Головний бухгалтер	Яблонська Наталія Анатоліївна – наказ №8 від 28.07.2016 року
Кількість працівників	2

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку вказаної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативно - правових актів Міністерства фінансів України і за систему внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати безперервно свою діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання звітності на основі допущення про безперервність діяльності.

Особи, що наділені вищими повноваженнями, несуть відповідальність по нагляду за підготовкою фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та надання аудиторського звіту, що містить нашу думку. Достатня впевненість надає високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано припустити, що окремо або в сукупності з іншими викривленнями вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цієї фінансової звітності. У рамках аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження і зберігаємо професійний скептицизм упродовж усього аудиту.

Окрім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо і оцінюємо ризики істотного викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки;

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

- оцінюємо прийнятність застосованої облікової політики і обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, підготовленого управлінським персоналом;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом допущення про безперервність діяльності, а на підставі отриманих аудиторських доказів - висновок про те, чи є істотна невизначеність у зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви в здатності продовжувати Підприємством безперервно свою діяльність.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з повноважними особами Підприємства, доводячи до їх відома, окрім іншого, інформацію стосовно запланованого обсягу і часу аудиту, а також про істотні зауваження за результатами аудиту, включаючи недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в процесі аудиту.

Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні по відношенню до ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» відповідно до етичних вимог, застосованих до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і нами виконані інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

Фінансова звітність є звітністю загального призначення, складена управлінським персоналом ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

II .Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Розмір та стан формування статутного капіталу.

Статут Товариства зареєстрований Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 09.06.2015 р. за №10701020000058159, який був затверджений Протоколом №1 від 02.06.2015 року Установчих зборів засновників.

Згідно Статуту учасниками Товариства були:

юридична особа за законодавством України – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39804489, місцезнаходження: 01042, м. Київ, вулиця Івана Кудрі, 39, яке формує статутний капітал Товариства на 99,99%, що становить 4 999 500,00 грн. (Чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) та

Громадянин України Коптегін Артем В'ячеславович, паспорт серії ВЕ №105822, виданий Будьоннівським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій обл., що мешкає за адресою: м. Донецьк, вул. Політбійців, буд. №18, кв. 49, ідентифікаційний номер 3117211879, який формує статутний капітал Товариства на 0,01%, що становить 500,00 грн. (П'ятсот гривень 00 коп.).

Для забезпечення господарської та фінансової діяльності, а також для гарантії майнових зобов'язань Товариства за рахунок грошових внесків учасників сформований статутний капітал в розмірі 5 000 000,00 грн.

Статутний капітал Товариства заявлений і зареєстрований органами державної реєстрації, та внесений грошовими коштами засновниками у повному обсязі.

Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу по статтях «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам чинного законодавства.

Так, 19.06.2015 року учасник Товариства – Громадянин України Коптегін А.В. вніс до статутного капіталу грошові кошти в розмірі 500,00 грн., а другий учасник Товариства - ТОВ «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ» вніс до статутного капіталу 4 999 500,00 грн., що підтверджено випискою з рахунку №26505010335052 ПАТ «БАНК ВОСТОК», МФО 307123 за період з 19.06.2015 по 19.06.2015 року.

26.01.2016 року (Протокол №4 від 26.01.2016 року) у Товариства відбулися зміни в установчих документах, а саме: було змінено учасника - фізичну особу шляхом підписання договору купівлі-продажу частки у розмірі 0,01%, що становить 500,00 гривень. Згідно нової редакції Статуту учасниками є: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39804489, місцезнаходження: 01042, м. Київ, вулиця Івана Кудрі, 39, яке формує статутний капітал Товариства на 99,99%, що становить 4 999 500,00 грн. (Чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) та фізична особа – Громадянин України Копелець Валерій Васильович, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у розмірі 0,01%, що становить 500,00 (П'ятсот) гривень.

Загальний обсяг статутного капіталу становив 5 000 000,00 (п'ять мільйонів гривень), який розподілявся між учасниками наступним чином:

№ з/п	Назва юридичної особи/ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі (грн.)	Частка у статутному капіталі,%
1	ТОВ «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39804489	4 999 500,00	99,99
2	Копелець Валерій Васильович	500,00	0,01

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, що відповідає установчим документам. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п. 1, пп. 5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг №41 від 28.08.2003 року із змінами).

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг

Власний капітал ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» станом на 31.12.2016 року складає
5751 тис. грн., в т.ч.:
зареєстрований капітал – 5 000 тис.грн.;
резервний капітал – 38 тис.грн.;
нерозподілений прибуток – 713 тис.грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «ФІНАКТИВ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Адекватність організації та проведення внутрішнього аудиту

В Товаристві Служба внутрішнього аудиту знаходиться на стадії розробки та становлення. Розробляється Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, повинна забезпечувати складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

ТОВ «ФІНАКТИВ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 39804489 що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 4 999 500,00 грн. що становить 99,99% статутного капіталу, та

Керівник Товариства Копелець Валерій Васильович, що володіє часткою у статутному капіталі Товариства у сумі 500,00 грн., що становить 0,01% загального розміру статутного капіталу.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При виконанні завдання з аудиту у відповідності до МСА 240, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

III.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б,кв.4
Фактичне місце розташування	03126 м. Київ, вул. А. Білецького, 9 Б,кв.4
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0383, затверджене Рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року.
Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року	
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Мирна Марина Геннадіївна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили аудит; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Громова Тетяна Семенівна	
	сертифікат аудитора від 26 березня 1999 р., Серія А, № 003712, термін дії сертифікату до 04.03.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	09 березня 2017 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22 березня 2017 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 09/03-1 ТОВ ФК від 09.03.2017 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	22.03.2017 р

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» Мирна М.Г.
Сертифікат аудитора від 27.11.1997 року серії А №003261, термін дії сертифікату до 27.11.2021 року.

Публічне акціонерне товариство «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності: ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОР

Середня кількість працівників: 73

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: 49052 Дніпропетровська область м. Дніпро вул. Орловська, буд. 21, т.523044

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	03116157		
за КОАТУУ	1210137800		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	49.41		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		8066	17223
первісна вартість	1011		21443	32460
знос	1012		13377	15237
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		85	85
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090		24	58
Усього за розділом I	1095		8175	17366
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		237	464
Виробничі запаси	1101		237	464
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		1064	1295
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		301	351
з бюджетом	1135		388	430
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		138	125
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		106	488
Готівка	1166		1	1
Рахунки в банках	1167		105	487
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190		7	13
Усього за розділом II	1195		2241	3166
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**10416**	**20532**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		34	34
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			10256
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		7941	7859
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		27	455
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		8002	18604
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510		294	201
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		294	201
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		210	
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		558	93
товари, роботи, послуги	1615		936	855
розрахунками з бюджетом	1620		143	67
у тому числі з податку на прибуток	1621		10	3
розрахунками зі страхування	1625		36	28
розрахунками з оплати праці	1630		62	93
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		64	288
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		12	12
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			212
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		99	79
Усього за розділом III	1695		2120	1727
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**10416**	**20532**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		18550	16687
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(18063)	(15070)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		487	1617
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		4200	5715
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(1386)	(1663)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(2772)	(4300)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		529	1369
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		3	
Інші доходи	2240		268	391
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(197)	(906)
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		(397)	(323)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		206	531
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(140)	(96)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		66	435
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400		10618	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		10618	
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		10618	
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		10684	435

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		8526	7808
Витрати на оплату праці	2505		2124	1776
Відрахування на соціальні заходи	2510		465	659
Амортизація	2515		2489	1488
Інші операційні витрати	2520		9211	10645
Разом	**2550**		22815	22376

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		224488	224488
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		224488	224488
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		0.29400240	1.93774280
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0.29400240	1.93774280
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		18140	16068
Повернення податків і зборів	3005		446	82
у тому числі податку на додану вартість	3006		446	82
Цільового фінансування	3010		10	9
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020		1	88
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040		4410	3788
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		1262	1721
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(15273)	(13084)
Праці	3105		(1883)	(1508)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(511)	(730)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(1163)	(1474)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(149)	(85)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	(3)
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(1014)	(1386)
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(3)	(14)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(2)	(2)
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(4314)	(4279)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1120	665
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			311
необоротних активів	3205		315	1383
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			270
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	(270)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		315	1694
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		312	310
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		1123	1843
Сплату дивідендів	3355		( )	2
Витрачання на сплату відсотків	3360		(197)	(599)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	(396)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-1008	-2530
Чистий рух коштів за звітний період	3400		427	-171
Залишок коштів на початок року	3405		106	240
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-45	37
Залишок коштів на кінець року	3415		488	106

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		34			7941	27			8002
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090						362			362
Скоригований залишок на початок року	4095		34			7941	389			8364
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						66			66
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			10618						10618
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111			10618						10618
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290			-362		-82				-444
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			10256		-82	66			10240
Залишок на кінець року	4300		34	10256		7859	455			18604

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про Товариство
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО»АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263» (надалі по тексту – «Товариство») зареєстровано 18 листопада 1994 року.
Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО»АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263»
Код за ЄДРПОУ: 03116157
Місцезнаходження Товариства: Орловська, буд. 21, м. Дніпро, 49052, Україна
Цілями Діяльності Товариства є проведення підприємницької діяльності, спрямованої на отримання прибутку в інтересах акціонерів Товариства.
Предметом діяльності Товариства є надання
-транспортних послуг з перевезення вантажів вантажним автомобільним транспортом (код 49.41 - Вантажний автомобільний транспорт),
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів (код 45.20),
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (код 68.20).
- транспортних послуг з перевезення пасажирів наземним транспортом (код 49.31)
- організація АЗС з метою реалізації на них паливно-мастильних матеріалів (код 46.71)
Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 73 та 74 осіб, відповідно.
Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Акцінери товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
Тараненко Олег Іванович	71,3513	15,42
Тараненко Людмила Олексіївна		9,44
Тараненко Олексій Опанасович	5,1228	51,61
Інші особи у кількості 298 осіб, частка яких становить менш ніж як 5%	23,5259	23,53
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності
2.1. Рішення про затвердження фінансової звітності
Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 07 лютого 2016 року. Звітність буде затверджена до оприлюднення в 13 квітня 2017 року. Акціонери Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
2.2. 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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 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 станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
3.Суттєві положення облікової політики
3.1.Основи підготовки фінансової звітності
Заява про відповідність
Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ).
Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Основа складання фінансової звітності
Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та інших).
Функціональна валюта та валюта подання
Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.
Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому
Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.
Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.
При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.
3.2.Основні судження, оцінки та фактори невизначеності
Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:
Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів
Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.
Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.
Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів
Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігаються параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:
-вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
-вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.
Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.
Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.
Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.
Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.
Станом на 31.12.2016 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у всіх банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.
Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.
У разі, якщо банки не зможуть повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.
Резерв сумнівних боргів
Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.
Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.
Податкове законодавство
Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.
Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка

може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.
Використання ставок дисконтування
Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7% річних. Товариство на звітну дату не має депозитів.
Інші джерела невизначеності
Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.
Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.
3.3. Зміни у поданні
У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок». У представленій фінансовій звітності Компанія не робила вищезгадані розкриття, оскільки не мала помилок у минулому періоді, а ретроспективні застосування (у разі, якщо вони мали місце) не вплинули на минулі періоди та не змінили вхідні сальдо та порівняльні дані фінансової звітності.
3.4.МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності
Нижче стисло наведені стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в дію на момент складання фінансової звітності. Компанія розглядає та має намір застосувати ці стандарти.
У липні 2014р. вийшла нова редакція МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 об`єднує три частини проекту по обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФО (IFRS) 9 набуває чинності у відношенні річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За виключенням обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але представлення порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином застосовуються перспективно, за деякими виключеннями. Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність. Попередні висновки щодо такого оцінювання свідчать про необхідність впровадження більш ретельного підходу до визначення справедливої вартості фінансових активів.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» виданий в травні 2014 р. передбачає модель, яка включає п`ять етапів, яка буде застосовуватися у відношенні до виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка дорівнює відшкодуванню, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товару або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. МСФЗ (IFRS) 15 містить більш ретельні вимоги до представлення та розкриття інформації, ніж діючі МСФЗ. Вимоги до представлення вносять значні зміни в існуючу практику та значним чином збільшують обсяг інформації, яка вимагається до розкриття в фінансовій звітності. Наразі Компанія продовжує оцінювати вплив цього стандарту на фінансову звітність. Попередні оцінки свідчать про незначний характер витрат за гарантіями за контрактами із клієнтами та відносно невеликій термін надходження вигід від контрактів. Передбачається незначний вплив цього стандарту на фінансову звітність.
Поправки в МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесення активів угодах між інвестором або його асоційованою компанією або спільним підприємством» розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МБФО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірнім підприємством, яке продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз`яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які представляють собою бізнес згідно визначенню в МСФЗ (IFRS) 3 в угоді між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не представлять собою бізнес, визнаються тільки в межах частки участі, що є у інших, ніж організація, інвесторів в асоційовану компанію або спільне підприємство. Рада по МСФЗ перенесла дату набуття чинності даних поправок на невизначений строк, однак суб'єкт господарювання, який застосовує дані поправки достроково, повинний застосовувати їх перспективно. Компанія очікує, що вказані поправки суттєво не вплинуть на її фінансову звітність.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФЗ в сфері розкриття інформації та потребують, щоб організація розкривала інформацію, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов`язаннях, зумовлених фінансовою діяльністю, включаючи такі зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, що не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок суб'єкти господарювання не зобов`язані представляти порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Впровадження цих змін приведе до необхідності розкриття додаткової інформації.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»
Поправки роз`яснюють що суб'єкт господарювання повинен враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку, напроти якого вона може робити вирахування при відновленні такої вирахуваної тимчасової різниці. Крім того поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній прибуток до оподаткування, та перелічені обставини, при яких прибуток до оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, яка перевищує їх балансову вартість. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при початковому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнано у складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або у складі іншого компонента власного капіталу відповідно) без розподілу змін між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Суб'єкти господарювання, які застосовують таке звільнення повинні розкрити такий факт.
Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування. Якщо суб'єкт господарювання застосує данні поправки у відношенні більш раннього періоду, він повинен розкрити такий факт.
Очікується, що данні поправки не здійснять впливу на фінансову звітність Компанії.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатам на основі акцій». Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:
- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатам на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;
- класифікація операцій по виплатам на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов`язань по податку, утримуваному у джерела;
- облік змін умов операцій по виплатам на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування.
На даний час Компанія оцінює можливий вплив даних поправок на свою фінансову звітність. Попереднє оцінювання не виявило ознак впливу на фінансову звітність Компанії.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»
МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендатори відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендаторів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендатор буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж терміну оренди(тобто актив у формі права користування). Орендатори зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендатори також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків орендатор буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.
Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівняння з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існують в МСБО (IAS) 17, відокремлюючи два різновиди оренди: операційну та фінансову.
Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівняння МСБО (IAS) 17.
МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування суб'єктом господарювання МСФЗ (IFRS) 15. Орендатор може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення.
В 2017 році Компанія планує оцінити можливий вплив МСФО (IFRS) 16 на свою фінансову звітність.
Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.
Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.
У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
б) актив утримується в основному з метою продажу;
в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
або
г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.
Усі інші активи класифікуються як непоточні.
Зобов'язання є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.
Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.
Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.
Операції в іноземних валютах
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.
Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.
Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за

справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

Витрати на дослідження та розробку

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:

а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;

ґ) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Основні засоби

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Будинки, споруди, передавальні пристрої- 20 років,
Машини та обладнання - 5 років,
З них:
Електронно-обчислювальні машини - 2 роки,
Транспортні засоби - 5 років,
Інші основні засоби -4 роки.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація, нарахована по прямолінійному методу на кожен об'єкт інвестиційної нерухомості окремо, виходячи із встановленого для такого об'єкта терміну використання.

Запаси

Компанія визнає запаси як активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

-собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та

-чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Вибуття виробничих запасів на підприємстві оцінюється по собівартості першого зарахування на баланс підприємства (ФІФО), готової продукції за середньозваженою собівартістю та визнається у періоді одержання доходу від його використання.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

-фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

-інвестиції, що утримуються до погашення;

-фінансові активи, що є в наявності для продажу; та

-позики та дебіторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

-придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;

-при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або

-є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:

-мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;

-мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або

-пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Компанія відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізнює наступні види дебіторської заборгованості:

-Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

-Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;

-Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;

-Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;

-Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

-Інша поточна дебіторська заборгованість;

-Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкротство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

і.Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(і) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(іі) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(ііі) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

-погіршення ситуації на ринку,

-збільшення факторів галузевого ризику,

-погіршення фінансового стану емітента,

-порушення порядку платежів,

-висока ймовірність банкрутства емітента

-визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кож-

ному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

-Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.

-Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Рекласифікація

Компанія:

-не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;

-не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку »; і

-може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », за умови виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку» після первісного визнання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, чка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

-На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;

-Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Оренда

Операційна оренда - Компанія як орендар

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списується на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія як орендодавець

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.

Об'єкти оперативної оренди відображаються у складі активів відповідно з їхнім характером. Доходи від оренди визнаються на прямолінійній основі. Витрати понесені підприємством при отриманні доходу від оренди включаються до складу витрат періоду.

Амортизація об'єктів оперативної оренди визначається лінійним методом, згідно прийнятої облікової політики.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів відбувається по справедливій вартості компенсації, яка одержана, чи підлягає одержанню. Доход визначається під час відвантаження продукції, надання послуг, виходячи зі ступеня завершеності операції (виконаної роботи). При цьому, доходи по наданим послугам відображаються у звітному періоді після оформлення акта виконаних робіт, прийнятих споживачами.

Визнання доходів при продажу активів

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
в) суму доходу можна достовірно оцінити;
г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.
Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.
Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.
Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.
Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.
Визнання доходів при наданні робіт/послуг
Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) можна достовірно оцінити суму доходу;
б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.
(a) Компанія несе основну відповідальність за надання товарів або послуг клієнтові або за виконання замовлення, наприклад, будучи відповідальним за придатність активів або послуг, замовлених або куплених клієнтом;
(b) Компанія має ризик знецінення активів, до або після замовлення клієнта, під час транспортування або повернення;
(c) Компанія може вільно встановлювати ціни, або безпосередньо, або побічно, наприклад, шляхом надання додаткових товарів або послуг; і
(d) Компанія несе кредитний ризик клієнта в сумі, що підлягає оплаті клієнтом.
Компанія діє в якості агента, коли вона не робить впливу на істотні ризики і вигоди, пов'язані з продажем товарів або наданням послуг. Єдиною характеристикою визначальною те, що Компанія діє в якості агента, є те, що суми, зароблені Компанією, зумовлені,або фіксованою сумою винагороди по кожній операції, або встановленим відсотком від суми, виставленим замовнику.
Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:
а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
б) можна достовірно оцінити суму доходу.
Дохід має визнаватися на такій основі:
а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.
Визнання та оцінка витрат
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.
Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.
Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.
Витрати на персонал та відповідні відрахування
Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.
Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.
Оподаткування, податок на прибуток
Оподаткування в 2016 році здійснюється згідно Податковому кодексу України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI.
Система оподаткування включає податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, а також ряд інших податків.
Поточні податки розраховуються у відповідності до українських нормативних положень про оподаткування.
Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку заборгованості за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише в тій мірі, наскільки є вірогідною реалізація цих активів проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.
У поточному періоді відстрочені податки не розраховувались.
Податок на прибуток підприємств стягується за ставкою 18%, податок на додану вартість за ставкою 20%.
Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.
Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).
Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.
Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.
Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.
Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:
а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.
Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізному інтерпретовано.
Відстрочений податок
У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2016 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.
Виплати працівникам
Товариство веде бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».
Товариство відповідно до МСБО 19 визнає таке:
а) зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
б) витрати, якщо суб'єкт господарювання споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.
Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками.
Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності.
Виплати при звільненні – це виплати працівникам, які підлягають сплаті в результаті:
а) рішення суб'єкта господарювання звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію, або
б) рішення працівника погодитися на добровільне звільнення в обмін на такі виплати.
Гарантовані виплати працівникам – це виплати працівникам, які не залежать від їхньої майбутньої трудової діяльності.
Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.
Програми виплат по закінченні трудової діяльності – це офіційні або неофіційні угоди, згідно з якими суб'єкт господарювання здійснює виплати по закінченні трудової діяльності одному або кільком працівникам.
Програми з визначеною виплатою – це програми виплат по закінченні трудової діяльності, крім програм з визначеним внеском.
Інші довгострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.
Виплати працівникам включають:
а) короткострокові виплати працівникам, такі як
- заробітна плата,
- внески на соціальне забезпечення,
- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність,
- участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також
- негрошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як
- пенсії,
- інші види пенсійного забезпечення,
- страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
в) інші довгострокові виплати працівникам, включають
- додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку,
- виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років,
- виплати за тривалою непрацездатністю, а також
- отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
г) виплати при звільненні.
Короткострокові виплати працівникам
Короткострокові виплати працівникам включають такі статті:
а) зарплати робітникам та службовцям і внески на соціальне забезпечення;
б) короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою); при цьому компенсація за відсутність виплачується протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;
в) участь у прибутку та премії, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;
г) не грошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для теперішніх працівників.
Витрати на виплати персоналу визнаються в періоді їх нарахування.
На оплату відпусток формуються забезпечення виходячи із суми невикористаних та за планових на поточний рік відпусток працівників. Також створюється резервування виплат персоналу на випадки звільнення. Вони складаються з резерву невикористаних відпусток понад двох років, які підлягають до виплати у разі звільнення,

в якості компенсації.
Визнання та оцінка усіх короткострокових виплат працівникам
Якщо працівник надав послуги Товариству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, суб'єктові господарювання слід визнавати:
а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Якщо вже сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, товариство визнає це перевищення як актив (сплачені авансом витрати) тією мірою, якою цей аванс приведе, наприклад, до зменшення майбутніх платежів або грошового відшкодування;
б) як витрати, якщо інший Стандарт не вимагає або не дозволяє включення виплат у собівартість.
Короткострокові компенсовані періоди відсутності
Товариству слід визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутність таким чином:
а) у разі накопичення компенсацій за відсутність, – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність;
б) у разі ненакопичення компенсацій за відсутність – під час відсутності.
Товариство може компенсувати працівникам відсутність з різних причин, включаючи:
- відпустки;
- хворобу та нетривалу непрацездатність;
- декретні відпустки для батька або матері;
- військову службу.
Інші довгострокові виплати працівникам
Інші довгострокові виплати працівникам включають:
а) довгострокові компенсовані періоди відсутності, такі як додаткова відпустка за вислугу років або оплачувана академічна відпустка;
б) виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років;
в) виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю;
г) виплати частки прибутку та премії, які підлягають сплаті через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги;
ґ) відстрочені компенсації, сплачені через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому вони зароблені.
Що стосується інших довгострокових виплат працівникам, то Товариство визнає чистий підсумок, який складається з наведених нижче сум, як витрати або як дохід:
а) вартість поточних послуг;
б) витрати на відсотки;
в) очікуваний прибуток від будь-яких активів програми та будь-яке право на компенсацію, визнане як актив;
г) актуарні прибутки та збитки, які слід визнавати негайно в повному обсязі;
ґ) вартість раніше наданих послуг, яку слід визнавати негайно в повному обсязі;
д) вплив будь-яких скорочень або остаточних розрахунків.
Виплати при звільненні
Товариство у відповідності до МСБО 19 розглядає виплати при звільненні окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання, – це звільнення працівника, а не надання ним послуг.
Товариство визнає виплати при звільненні як зобов'язання та витрати тоді і лише тоді, коли Товариство має доведене зобов'язання:
а) звільнити працівника або групу працівників до звичайної дати виходу на пенсію або
б) здійснити виплати при звільненні в результаті пропозиції, зробленої для заохочення добровільного звільнення.
4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
4.1. 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 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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, витратний	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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

4.2. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.16	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.16
Інші фінансові інвестиції	–	–	–	–	85	85	85	85
Торговельна дебіторська заборгованість	–	–	–	–	1295	1064	1295	1064
Інша поточна дебіторська заборгованість	–	–	–	–	125	138	125	138
Грошові кошти та їх еквіваленти	–	–	–	–	488	106	488	106

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Надходження (вибуття)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інші фінансові інвестиції	85	-	85	-
Торговельна дебіторська заборгованість	1064	231	1295	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	138	(13)	125	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	106	382	488	-

4.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Інші фінансові інвестиції	85	85	85	85
Торговельна дебіторська заборгованість	1295	1064	1295	1064
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів				
Інша поточна дебіторська заборгованість	125	138	125	138
Грошові кошти та їх еквіваленти	488	106	488	106

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвес-

тицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.
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.
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
5.1.Чистий доход (виручка) від реалізації
За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації послуг (перевезення вантажів та пасажирів, обслуговування, ремонт транспортних засобів	18550	16687
Собівартість надання послуг	(18063)	(15070)
Разом	487	1617

5.2.Адміністративні витрати
За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	563	503
Нарахування ЄСВ	126	193
Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування	67	605
Витрати на ТМЦ, послуги адміністративного призначення	443	175
Послуги зв'язку	45	58
Послуги банків	114	91
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	28	38
Нарахування податків і зборів		
Разом	1386	1663

5.3.Інші операційні доходи та витрати
За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші операційні доходи:		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів	3764	3216
Дохід від реалізації інших необоротних активів		1153
Дохід від операційної курсової різниці	233	1122
Інші операційні доходи (списання кредиторської заборгованості та інше)	203	224
Інші операційні витрати		
Витрати з операційної оренди активів	(2258)	(2254)
Збитки від курсових різниць	(238)	(1420)
Збитки від реалізації іноземної валюти	(6)	(4)
Списання необоротних активів		
Собівартість реалізованих необоротних активів		(430)
Штрафи, пені	(36)	(82)
Інші операційні витрати	(234)	(110)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	1428	1415

5.4.Інші фінансові доходи
Станом на звітні дати інші фінансові доходи включають:

	2016 рік	2015 рік
Отримані дивіденди	3	-
Разом	3	

Розкриття статей звіту про фінансовий стан

Стаття звіту	Віднесено до статті	2016	2015
Інша поточна дебіторська заборгованість	Розрахунки за претензіями та з відшкодування завданих збитків	11	11
Інша поточна дебіторська заборгованість	Розрахунки з підзвітними особами	76	126
Інша поточна дебіторська заборгованість	Розрахунки з Фондом соціального страхування	3	1
Інші поточні зобов'язання	Розрахунки з підзвітними особами	25	57
Інші поточні зобов'язання	Розрахунки за податковим кредитом з ПДВ	54	42
Інші поточні зобов'язання	Розрахунки пенсійним забезпеченням		

Розкриття статей звіту про рух грошових коштів

Стаття звіту	Віднесено до статті	2016	2015
Інші витрачання	Розрахунки з підзвітними особами	3996	4064
Інші витрачання	Розрахунково – касове обслуговування та інші банківськи послуги	95	72
Інші витрачання	Інші (розрахунки за профсоюзними внесками, інші)	223	143

Основні засоби та інші необоротні акти.
В балансі Товариства відображено вартість основних засобів (які технічно забезпечують господарську діяльність Товариства) розраховану як різниця між первісною (переоціненою) вартістю та сумою нарахованої амортизації.
Аналітичні дані стосовно структури та вартості основних засобів:

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2016р.		Переоцінка (первісної вартості)	Надійшло за 2016р.	Вибуло за 2016р.		Нараховано амортизації за 2016р.	Залишок на 31.12.2016р.	
	первісна вартість	знос			первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	9082	3432	2878	96			277	12056	3741
Машини та обладнання	334	426		79	87	84	22	326	151
Транспортні засоби	11584	8931	7740	1205	888	525	2176	19641	10908
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	273	288			17	17		256	256
Інші основні засоби	50	50		26	15	15	-	35	35
Малоцінні необоротні матеріальні активи	120	120			-	-	26	146	146
Разом	21443	13377	10618	1406	1007	641	2501	32460	15237

З них:-первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 904тис. грн.
- залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – 3309 тис. грн.
Товариство протягом звітного року проводило переоцінку основних засобів. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.
На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.
У складі суми інших необоротних активів відображена сума 34,5 тис. грн. грошових коштів на рахунку в ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «БРОКБІЗНЕСБАНК» (АТ «БРОКБІЗНЕСБАНК») 03057, м. Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинок 41. Доступ до цього рахунку у товариства обмежено. На звітну дату банк знаходиться у стані припинення
5.8.Запаси
Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари та папір. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.
Станом на кінець звітних періодів, запаси на балансі Компанії складають:

	2016 рік	2015 рік
Паливо	427	224
Запасні частини	4	1

Інші матеріали	33	12
Разом	464	237

5.9.Дебіторська заборгованість
В балансі Товариства відображено чисту вартість поточної дебіторської заборгованості. Це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено (з причини відсутності сумнівів у платоспроможності дебіторів та інших підстав).

Найменування показника	На 1.01.2016р.	На 1.12.2016р.	у т. ч. за строками погашення по групам:		
			до 3 місяців	від 3 до 6 міс.	від 6 до 12 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1064	1295	1153	-	142
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	301	351	351	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	388	430	236		194
Інша поточна дебіторська заборгованість	138	125	125	-	-

Керівництво вважає, що торгова дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги) буде погашена шляхом отримання грошових коштів, балансова вартість такої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.
Встановлено наступну класифікацію дебіторської заборгованості за строками її ймовірного погашення:
1 група – до 3 місяців;
2 група – від 3 до 6 місяців;
3 група – від 6 до 12 місяців.
Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначеній як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів (страхового резерву). У звітному періоді Товариством страховий резерв не нараховано. Керівництво вважає, що вся заборгованість буде повернена у відповідні терміни впродовж 12 місяців.
Перелік основних дебіторів та суми дебіторської заборгованості:

	31 грудня 2015 (тис. грн.)	31 грудня 2016 (тис. грн.)
ДАЗ ПАТ (14311614)	-	64
Кальберсон Лоджістікс Юкрейн (37081284)	-	153
ЛІТ Торг ТОВ (38835432)	77	77
Укрінтерекспедиція ТОВ (32734850)	294	209
SELOGEM INVESTMENTS LIMITED (нерезидент .)	-	114
LKW WALTER Internationale Tran (нерезидент)	179	260
Motrex Sp. z.o.o, Варшава, ()	142	121

5.10. Грошові кошти

	31 грудня 2015 (тис. грн.)	31 грудня 2016 (тис. грн.)
Каса, в грн.	1	1
Поточні рахунки в банках, в грн.	105	487
Всього	106	488

Товариство здійснює операції по рахункам в таких банках: АТ «УкрСиббанк», МФО 351005. ПАТ «КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 305299, ПАТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ» МФО 380805.
5.11.Статутний капітал
Зареєстрований капітал представлений статутним капіталом, який відображено в балансі Товариства. Сума статутного капіталу складає 33673,20 грн. (Тридцять три тисячі шістсот сімдесят три грн. 20 коп.). Його поділено на 224488 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,15 грн. (Нуль грн. 15 коп.).
Дата реєстрації випуску акцій Товариства: 23.06.2010 р., номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: 56/04/1/10, міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів: UA4000079552.
Права, привілеї, обмеження, в тому числі обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, не передбачені.
Станом на звітну дату неоплаченого капіталу не має, додатковий випуск акцій у звітному періоді не проводився.
5.12. Резервний капітал
Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. За 2016 рік відрахування Компанії від прибутку за 2015 рік до Резервного капіталу не проводилось.
5.13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок	(140)	(96)
Разом	(140)	(96)

Нерозподілений прибуток Товариства на звітну дату складає 455 тис. грн.
Оскільки, згідно із фінансовим результатом до оподаткування за даними бухгалтерського обліку, податок на прибуток повинен складати 37 тис. грн., а фактично нарахований (розрахований відповідно до Податкового кодексу України) податок складає 140 тис. грн., Компанія має відстрочені податкові активи у сумі 103 тис. грн. Проте, згідно із МСФЗ 12 відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю. Оскільки у Компанії відсутня впевненість щодо отримання такої суми прибутку в осяжному майбутньому, тому відстрочені активи не визнаються
5.14. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
Відповідно до засад, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, відсутні.
5.15. Поточні зобов'язання і забезпечення

	31 грудня 2015 р. (тис. грн.)	31 грудня 2016р. (тис. грн.)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	936	855
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	64	288
Розрахунки з бюджетом	143	67
Розрахунки зі страхування	36	28
Розрахунки з оплати праці	62	93
Поточні зобов'язання (забезпечення виплат з резерву відпусток)		212
Інші	879	184
Всього кредиторська заборгованість	2120	1727

Перелік основних кредиторів та суми кредиторської заборгованості:

	31 грудня 2015 (тис. грн.)	31 грудня 2016 (тис. грн.)
Рітекс-Трейд ТОВ (37374157)	30	
Трест-Укрмонтажхімзахист ТОВ (32218934)	17	3
Всесвіт ТОВ (31313654)	20	
Профіпартс ТОВ (36698083)		44
ВЕКТОР ТРАНС ТОВ (33323706)	45	
Аріс-Юг ТОВ (31745725)	8	
ЕНЕРГІЯ НПО ТОВ (37375794)		86
Дніпроводоканал ДКПП (03341305)	10	5
ПАРК АТП 11263 ТОВ (31816319)	34	26
АТП-11263 ПАТ ППО (36727852)	662	536

У звітному році підприємство створило резерв на оплату відпусток у сумі 257 тис. грн. На кінець звітного року залишок на кінець року становив 212 тис. року. Впродовж звітного періоду сума збільшення резерву на оплату відпусток становила 157 тис. грн.., сума, яка була використана впродовж звітного періоду – 202 тис.
6. Розкриття іншої інформації
6.1 Умовні зобов'язання
6.1.1. Судові позови
Товариство станом на 31.12.2016 не має відкритих справ за судовими позовами і претензіями.
6.1.2. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи вважатимуть сумнівним певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. Керівництво Товариства вважає, що сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.
6.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.
6.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
Пов'язаними особами для Товариства: є акціонери, частка яких суттєва; посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство.
Перелік пов'язаних осіб Товариства станом на звітну дату

ПІБ фізичної особи – власника значної частки в статутному капіталі	Наявність контролю (посадова особа)	Частка у статутному капіталі, %	Кількість простих акцій (шт.)
Тараненко Олег Іванович	Член Дирекції - директор	71,3513%	160175
Тараненко Олексій Опанасович	Голова наглядової ради	5,1228%	11500
Тен Світлана Єнчунівна	Член Дирекції	0.0445%	100
Кулик Валерій Володимирович	Член Дирекції	0.0445%	100
Самойленко Михайло Іванович	Член наглядової ради	0.0045%	10
Клименко Олександр Іванович	Член наглядової ради	0,016036%	36
Горінов Володимир Вячиславович	Член наглядової ради	0.0223%	50
Кононов Олег Олександрович	Член наглядової ради	0.0223%	50
Ейдельман Леонід Євсєйович	Голова ревізійної комісії	0.0098%	22
Варивода Антоніна Федорівна	Член ревізійної комісії	-	-
Мамай Анастасія Вікторівна	Член ревізійної комісії	-	-
Рядинська Поліна Василівна	Головний бухгалтер	-	-

Дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 рік

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Сплачено у 2016р., тис. грн.	Заборгованість станом на 31.12.2016р., тис. грн.
Тараненко Олег Іванович	Заробітна плата	66	2
Тараненко Олексій Опанасович	Заробітна плата	19	-
Тен Світлана Єнчунівна	Заробітна плата	23	
Кулик Валерій Володимирович	Заробітна плата	46	2
Самойленко Михайло Іванович	Заробітна плата	28	1
Клименко Олександр Іванович	Заробітна плата	38	1
Горінов Володимир Вячиславович	Заробітна плата	41	1
Кононов Олег Олександрович	Заробітна плата	41	1
Ейдельман Леонід Євсєйович	Заробітна плата	20	-
Варивода Антоніна Федорівна	Заробітна плата	20	-
Мамай Анастасія Вікторівна	Заробітна плата	0	-
Рядинська Поліна Василівна	Заробітна плата	49	1
Всього		391	9

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювались.
Зведені данні щодо операцій з пов'язаними сторонами:

	2015		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.
1	2	3	4	5
Короткострокові виплати працівникам (*)	367	1776	391	2124
Інша поточна дебіторська заборгованість (за реалізовані фінансові інвестиції) (**)	311	311	-	-

Пояснення:
(*) Характер відносин – трудові відносини між Товариством та вищім керівним персоналом

Інші зв'язані сторони – учасники товариства	31.12.2015(тис. грн.)	31.12.2016
Сума операцій	367	391
Сума залишків заборгованості	8	9
Строки	1 міс	1 міс
Умови	Згідно штатному розпису	Згідно штатному розпису
Наявність забезпечення	Немає	Немає
Характер відшкодування при погашенні	Грошовий	Грошовий
Гарантії надані чи отримані	Немає	Немає
Резерв сумнівних боргів	Не створювався	Не створювався
Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня

Пояснення:
(**) Характер відносин – операції з продажу фінансових інвестицій

Інші зв'язані сторони – учасники товариства	31.12.2015	31.12.2016
Сума операцій	311	-
Сума залишків дебіторської заборгованості	-	-
Строки	1 міс	-
Умови	Згідно умов договору	-
Наявність забезпечення	Немає	-
Характер відшкодування при погашенні	Грошовий	-
Гарантії надані чи отримані	Немає	-
Резерв сумнівних боргів	Не створювався	-
Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня	-

Протягом звітного періоду інші операції з пов'язаними особами не проводились.
Керівництво вважає що всі операції з пов'язаними особами здійснювались на умовах які відповідають ринковим.
6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих 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 та ризик дефолту контрагента. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.
6.3.1. Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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 (аналіз фінансової звітності контрагента, доступної до користування) 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;
•ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

6.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Активів, які наражаються на відсоткові ризики Товариство не має.

6.3.3. Ризик ліквідності

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 2016 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 банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	230	99	526	-	-	855
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7	16	70	-	-	93
Всього	237	115	596	-	-	948

6.3.4 Ризик дефолту контрагента

Ризик неспроможності контрагента (боржника та будь-якого дебітора) виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед дебітором. Ризик витрат, пов'язаних зі зміною оцінки платоспроможності дебітора (зміною кредитного рейтингу). Потенційно можливий вплив знецінення відповідних активів не повинен перевищувати 5% від загальної суми активів.

6.4. 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 фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

6.5. Події після Балансу

Несприятливими подіями після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності Товариства є нестабільна політична та економічна ситуація в Україні, що призвело до знецінення національної валюти, подорожчання матеріалів, робіт та послуг, зниження платоспроможності фізичних і юридичних осіб тощо.

Перелік можливих подій після дати балансу	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інше вибуття або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха, або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах іноземних валют	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулись після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	ні
Продаж запасів, який свідчить необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виправлення помилок, або порушень законодавства, що призвели до перекручування даних фінансової звітності	ні

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Керівник _____ Тараненко О.І.
Головний бухгалтер _____ Рядинська П.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263» СТАНОМ НА 31.12.2016 Р.

Адресат
-Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
-Учасники та керівництво ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263».

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Міжнародними стандартами фінансової звітності встановлені вимоги щодо інформації, яка розкривається у фінансовій звітності. Так, зокрема, розкриттю підлягають політики управління та розрахунок ризиків: ринкового, кредитного, ліквідності. Розрахунок таких ризиків Товариством у примітках до фінансової звітності не наведено, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності. Розкриття такої інформації у цьому параграфі неможливе, вона не була підготовлена управлінським персоналом.

Товариством у 2016 році була здійснена переоцінка окремих об'єктів основних засобів. Відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» якщо переоцінюється об'єкт основних засобів, тоді весь клас основних засобів, до якого належить цей актив, слід переоцінювати. Товариством не були виконані такі вимоги. Відповідно вартість непереоцінених основних засобів, яка складає 1918 тис. грн. могла б змінитись. Можливий вплив цього питання на фінансову звітність є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263» на 31 грудня 2016р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була перевірена іншим аудитором, який висловив умовно-позитивну думку щодо цієї звітності 09 березня 2016 року.

Чернишук О.О.
12 квітня 2017р. 53210, м. Нікополь, вул. Дибенка, буд. 59 г кв. 1

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»

		КОДИ		
Територія: Дніпропетровська				
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Вид економічної діяльності: Страхування життя	за ЄДРПОУ	34981210		
Середня кількість працівників: 6	за КОАТУУ	8039100000		
Одиниця виміру: **тис. грн.**	за КОПФГ	240		
Адреса: 04050, м. Київ, вул. Січових стрільців, буд. 52Д, тел. 0677648511	за КВЕД	65.11		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		4	1
первісна вартість	1001		96	96
накопичена амортизація	1002		92	95
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011		48	48
знос	1012		48	48
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		12708	12192
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		12712	12193
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		34	235
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		35	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		70	70
Гроші та їх еквіваленти:	1165		633	690
Готівка	1166		458	189
Рахунки в банках	1167		175	501
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		1082	997
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**13794**	**13190**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		11000	11000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1276	1332
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		12277	12333
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530		619	709
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531		619	709
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		619	709
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			15
у тому числі з податку на прибуток	1621			13
розрахунками зі страхування	1625			2
розрахунками з оплати праці	1630			8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		896	124
Усього за розділом III	1695		898	148
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**13794**	**13190**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		124	202
Чисті зароблені страхові премії	2010		124	202
Премії підписані, валова сума	2011		124	202
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		124	192
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105		-90	-243
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		167	176
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		( )	13
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		132	240
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			24
Інші доходи	2240		1718	15
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270		1518	2
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		68	
збиток	2295			203
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		12	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		56	
збиток	2355			203

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		56	-203

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		47	26
Відрахування на соціальні заходи	2510		13	9
Амортизація	2515		3	3
Інші операційні витрати	2520		104	161
Разом	**2550**		167	199

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		1233	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		1179	138
Праці	3105		30	23
Відрахувань на соціальні заходи	3110		10	15
Зобов`язань з податків і зборів	3115		6	5
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116			
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117			
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118			
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140			
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			
Інші витрачання	3190		452	7
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-443	-172
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		1200	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			28
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		700	
необоротних активів	3260			
Виплати за деривативами	3270			
Витрачання на надання позик	3275			
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		500	28
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			1664
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350			1156
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365			
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375			
Інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			508
Чистий рух коштів за звітний період	3400		57	364
Залишок коштів на початок року	3405		633	269
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		690	633

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		11000		1		1276			12277
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		11000		1		1276			12277
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						56			56
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						56			56
Залишок на кінець року	4300		11000		1		1332			12333

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ
1 Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ) 34981210
2 Повне найменування українською мовою: 31.10.2016 р. відбулися позачергові загальні збори акціонерів ПрАТ «СК «ГАРАНТІЯ ЖИТТЯ», на яких було прийнято рішення про зміну найменування Товариства та затверджено нове найменування:
повна назва - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»;
скорочена назва - ПрАТ «СК «ГЛІ».
3 Місцезнаходження: поштовий індекс, адреса: 04050, м.Київ, Шевченківський район, вул. Січових стрільців, будинок 52 Д
4 Телефон/факс (067) 154-53-23
5 Електронна пошта garantiajittya@yandex.ru
6 Організаційно-правова форма АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
7 Прізвище, ім'я, по батькові керівника Бобан Борислав
8 Головний бухгалтер Юрієва І.В.
9 Кількість працівників 6 чоловік
10 Дата звітності та звітний період 2016 рік
11 Валюта звітності та одиниця її виміру гривня, тис. грн.
12 Ліцензія на здійснення страхової діяльності видана на підставі Розпорядження Нацкомфінпослуг № 2878 від 17.11.2016 р.
13 Розмір статутного фонду 11000 тис. грн.

II. ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Форма №1
Дата переходу Товариства на МСФЗ – 01.01.2012 р.
Нематеріальні активи підприємства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства та використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.
Згідно з МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» в статті «Нематеріальні активи» наводиться собівартість або переоцінена вартість нематеріальних активів, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.
Нематеріальні активи обліковуються по історичній вартості, з урахуванням необхідних витрат по доведенню до придатного до використання стану, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повертаються. Собівартість внутрішньо створеного нематеріального складається з всіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Наступні витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:
- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активів майбутніх економічних переваг, які перевищать його первісно оцінений рівень ефективності;
- ці затрати можливо достовірно оцінити та віднести до відповідного активу. Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки попередньо оціненої ефективності активу, вони признаються витратами періоду. Зміна первісної вартості та параметрів амортизації нематеріального активу допускається у випадку перегляду ліцензійної угоди.
Нарахування амортизації нематеріальних активів виконується щомісячно прямолінійним методом виходячи з строку корисного використання. Строк корисного використання визначається при вводі в експлуатацію.
Станом на 31.12.2016 року нематеріальні активи складають:
Первісна вартість - 96 тис. грн., накопичена амортизація- 95 тис. грн. Залишкова вартість - 1 тис. грн. Протягом 2016 р. нематеріальних активів не надходило, нараховано амортизацію за рік 3 тис. грн. (по групі «Інші нематеріальні активи»). Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно на 31 грудня. Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу.
Основні засоби підприємства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Основні засоби - це активи, що: використовуються підприємством для основної діяльності, для здавання в оренду іншим компаніям, або для адміністративних цілей; які передбачається використовувати протягом більше одного року; не передбачаються до перепродажу; здатні приносити економічні вигоди в майбутньому; можуть бути надійно оцінені.
В статті «Основні засоби» згідно з МСБО 16 «Основні засоби» наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок і кінець звітного періоду.
Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.
Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду складає 48 тис. грн., на кінець 2016 р. – 48 тис. грн. Накопичена амортизація на початок звітного періоду дорівнює 48 тис. грн., на кінець 2016 р. – 48 тис. грн.
За 2016 рік основних засобів не надходило.
За 2016 рік вибуття основних засобів не здійснювалось.
Основні засоби приймаються до обліку в момент переходу до підприємства права власності та відображаються на рахунку «Основні засоби до вводу в експлуатацію». При вводі в експлуатацію основні засоби переводяться на рахунок «Основні засоби». Основні засоби обліковуються по історичній вартості придбання, з урахуванням необхідних витрат по приведенню до стану придатного до використання, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичним прямим витратам на їх створення. Витрати збільшують вартість основного засобу у випадку, якщо витрати суттєвим образом поліпшують продуктивність основного засобу і/або збільшують строк корисного використання основного засобу. Інші витрати відображаються на рахунку прибутків та збитків в тому періоді, в якому вони були понесені. Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів використовується прямолінійний метод, зменшення залишкової вартості, для малоцінних необоротних матеріальних активів – у сумі 100 % їхньої вартості у першому місяці використання таких об'єктів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів – прямолінійний метод. Станом на 31.12.2016р. первісна вартість основних засобів Товариства складає 48 тис. грн., знос – 48 тис. грн., т.ч., залишкова вартість основних засобів дорівнює нулю.
Загальна балансова вартість запасів наводиться згідно з МСБО 2 «Запаси» та складає на початок звітного періоду 0 тис. грн., на кінець року – 0 тис. грн. У первісну вартість запасів включається: фактичні суми, що сплачені постачальнику, згідно договору; витрати на заготовку; витрати на транспортування; витрати на вантажно-розвантажувальні роботи; витрати по відділу постачання; інші витрати, що безпосередньо зв'язані з придбанням запасів. Витрати, не пов'язані з придбанням запасів, обліковуються на рахунку 91 і 92. Якщо запаси отримані безкоштовно, то їхньою первісною вартістю є їх справедлива вартість. Якщо запаси отримані у статутний капітал підприємства, то їхньою первісною вартістю є погоджена засновниками підприємства справедлива вартість. Якщо запаси отримані в обмін на подібні запаси, то первісною вартістю отриманих запасів є балансова вартість переданих запасів. У випадках, коли балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, первісною вартістю придбаних запасів буде справедлива вартість переданих запасів. Різниця між ними списується на витрати звітного періоду. Якщо запаси придбані в обмін на неподібні активи, то первісною вартістю придбаних запасів є їхня справедлива вартість.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС» не є платником ПДВ згідно Податкового кодексу України.
Дебіторська заборгованість включає наступні статті:
- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що включається в валюту балансу за чистою реалізаційною вартістю, становить на початок звітного періоду 344 тис. грн., на кінець –235 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість на початок 2016 року становить 35 тис. грн., на кінець 2016 року – 2 тис. грн.
До грошових коштів відносяться гроші у будь-якій формі: грошова готівка, поточні та депозитні рахунки у банках. До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові (зі строком погашення не більше 3-х місяців), високоліквідні вкладення, легко перетворювані в заздалегідь відому суму грошових коштів, що піддаються незначному ризику зміни їх вартості, як, наприклад, вклади по депозитах.
Фінансова звітність Товариства складається у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою.
Стаття «Грошові кошти та їх еквіваленти» наводиться в балансі виключно в національній валюті: на початок звітного періоду - 633 тис. грн., на кінець звітного періоду - 690 тис. грн.
Статутний капітал Товариства на початок і на кінець звітного періоду не змінювався та становить 11000 тис. грн.
Додатковий вкладений капітал на початок та на кінець звітного періоду не змінювався, та становить 1 тис. грн.
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 становить 1332 тис. грн.
Зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла в результаті минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що утворюють економічні вигоди. Зобов'язання відбиваються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки тоді, коли:
- його оцінка може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті його погашення.
Оцінка поточної кредиторської заборгованості здійснюється по первинній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.
Кредиторська заборгованість - це зобов'язання підприємства, до яких входять довгострокові та поточні зобов'язання, забезпечення.
Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.
Станом на 01.01.2016 р. по статті «Страхові резерви» відображається сума 619 тис. грн., у т.ч. частка перестраховиків у страхових резервах складає 0 тис. грн.
Станом на 31.12.2016 р. по статті «Страхові резерви» наводиться сума 709 тис. грн., у т.ч. частка перестраховиків у страхових резервах складає 0 тис. грн.
Сума іншої кредиторської заборгованості містить суми кредиторської заборгованості за придбані товари (послуги), а також іншої поточної кредиторської заборгованості, що виникла в ході нормального операційного циклу суб'єкта господарювання та включає наступні статті:
- Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (на початок – 2 тис. грн., на кінець – 0 тис. грн.)
- Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (на початок – 0 тис. грн., на кінець –14 тис. грн.)
- Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (на початок – 0 тис. грн., на кінець – 2 тис. грн.)
- Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (на початок – 0 тис. грн., на кінець – 8 тис. грн.).
Інші поточні зобов'язання на початок звітного 2016 року складають 896 тис. грн. Інші поточні зобов'язання на кінець звітного 2016 року складають 124 тис. грн.
Форма звіту №1 «Баланс» передбачає наведення вище зазначених даних, тому така інформація розкрита емітентом. Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.
Форма №2
Чисті зароблені страхові премії за 2016 рік – 124 тис. грн.
Загальний сукупний прибуток – 56 тис. грн.
Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

Форма №3
Згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для звітування про грошові потоки від операційної діяльності обраний прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів (валових виплат грошових коштів). Прямий метод надає інформацію, яка може бути корисною для оцінки майбутніх грошових потоків і яку не можна отримати із застосуванням непрямого методу. Згідно з прямим методом, інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів і валових виплат грошових коштів можна отримати з облікових регістрів суб'єкта господарювання, а також інших статей у звіті про сукупні доходи та інших статей, для яких вплив грошових коштів є грошовими потоками від інвестиційної або фінансової діяльності. Звіт про рух грошових коштів надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Інформація про грошові потоки є корисною для оцінки здатності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їх еквіваленти; вона також дає користувачам змогу розробляти моделі для оцінки та порівняння теперішньої вартості майбутніх грошових потоків різних суб'єктів господарювання. Вона також підвищує ступінь зіставності звітності про результати діяльності різних суб'єктів господарювання, оскільки запобігає впливу різних підходів до обліку однакових операцій та подій.
Згідно МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» розкриваємо інформацію про політику, яку приймає суб'єкт господарювання для визначення складу грошових коштів та їх еквівалентів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства з отримання доходу.
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить - 443 тис. грн. (видаток).
Згідно МСБО 7, лише витрати, наслідком яких є визнаний актив у звіті про фінансовий стан, можуть бути класифіковані як інвестиційна діяльність. Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти. Згідно МСБО 7, грошовий потік від інвестиційної діяльності включає виплати грошових коштів для придбання основних засобів, нематеріальних активів та інших довгострокових активів. Ці виплати охоплюють також ті, що пов'язані з капіталізованими витратами на розробки та будівництво власними силами; надходження грошових коштів від продажу основних засобів, нематеріальних активів, а також інших довгострокових активів; виплати грошових коштів для придбання власного капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання, а також часток у спільних підприємствах (інші, ніж виплати за інструменти, що визнаються як еквіваленти грошових коштів або утримуються для дилерських чи торговельних цілей); надходження грошових коштів від продажу власного капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період становить 500 тис. грн.
Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами. Згідно МСБО 7 грошові потоки від фінансової діяльності включають надходження грошових коштів від випуску акцій або інших інструментів власного капіталу; виплати грошових коштів власникам для придбання або

викупу раніше випущених акцій суб'єкта господарювання; надходження грошових коштів від випуску незабезпечених боргових зобов'язань.
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний період становить 0 тис. грн.
Залишок коштів на кінець року становить 690 тис. грн.
Інших статей, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.
Форма №4
Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», звіт про зміни у власному капіталі включає таку інформацію: на 31.12.2016 р. чистий прибуток становить 56 тис. грн.
Власний капітал Товариства складається зі Статутного капіталу – 11000 тис. грн. (змін у звітному році не відбулося), додатково вкладеного капіталу: 1 тис. грн. (змін у звітному році не відбулося) та нерозподіленого прибутку: 1276 тис. грн. – на початок звітного року, 1332 тис. грн. – на кінець звітного року.
Статутний капітал Товариства не змінювався у 2016 році.
Зареєстрований статутний капітал становить 11000 тис. грн., який внесено в повному обсязі.
Статутний капітал Товариства поділений на 11000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн.
Акціонери товариства наділені всіма правами, пов'язаними з акціями та передбаченими законодавством України. Привілей чи обмежень, пов'язаних з акціями, в тому числі по розподілу дивідендів та поверненню капіталу, немає.
Інших статей, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.
Ш.ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА
Метою облікової політики ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС» є вдосконалення якості фінансової звітності щодо доречності, надійності і порівнянності цієї фінансової звітності у часі із фінансовою звітністю аналогічного періоду.
Прийняття рішення про суттєвість обліково-звітної інформації здійснюється у відповідності до вимог п.7, 29-31 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності», п.41-49 МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»,
п. 15 МСФЗ 34 «Проміжна фінансова звітність».
Нематеріальні активи
Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».
Основні засоби
Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Основні засоби».
Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для ПРАТ «СК «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»
Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів.
Розкриття інформації про пов'язані сторони
Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».
Пов'язана сторона - це юридична або фізична особа, пов'язана з ПРАТ «СК «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС».
Капітал
Основний капітал СК «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС» складається з акціонерного капіталу та нерозподіленого збитку.
Акціонерний капітал Товариства складається з розміщених простих акцій, їх облік ведеться за номінальною вартістю. Розміщеними вважаються акції повністю оплачені акціонерами, випуск яких був зареєстрований згідно з чинним законодавством України.
Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Голова Правління Бобан Борислав

Головний бухгалтер Юрієва І.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»
за 2016 рік

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Вступний параграф
Ми провели аудит фінансової звітності – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС», в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2016 року яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.
а) Основні відомості про Товариство:
Повна назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»
Код ЄДРПОУ: 34981210;
Місцезнаходження: 04073, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 160-Б, оф.40 Перелік та дата видачі ліцензій на здійснення страхової діяльності:
У формі добровільного страхування:
Ліцензія на страхову діяльність у формі добровільного страхування життя Розпорядження № 2878 від 17.11.2016 року. Строк дії ліцензії з 26.04.2007 року безстроковий. Дата переоформлення ліцензії 17.11.2016 року. Підстава для переоформлення ліцензії зміна найменування.
Дата державної реєстрації: 26.03.2007 року за № 1 070 102 0000 027205; Дата внесення змін до статуту: 27.03.2017, Протокол № 21;
Перелік акціонерів на дату складання аудиторського висновку:

Акціонери	Кількість акцій, шт.	Частка у статутном у капіталі, %	Загальна сума статутного капіталу (грн.)
Сагура Олена Геннадіївна	916	8,327272	916 000
Образцов Олексій Юрійович	6 420	58,363636	6 420 000
Шапа-Дуброва Юрій Ігорович	916	8,327272	916 000
Нейма Ірина Миколаївна	916	8,327272	916 000
Панасенко Олександр Михайлович	916	8,327272	916 000
Дятло Дмитро Миколайович	916	8,327272	916 000
Всього акціонерного капіталу	11 000	100	11 000 000

б) Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу п еревіреної фінансової звітності :
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
Звіт про власний капітал за 2016 рік;
Примітки до річної фінансової звітності.
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.
Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Незалежний аудитор ідентифікував загрози, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про безперервну діяльність Товариства згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність», а саме:
припинення виплати дивідендів на протязі минулого та звітного періоду;
отримана безповоротна фінансова допомога від членів Правління Товариства та юридичних осіб у сумі 517 тис. грн. віднесена у дохід Товариства
незначний прибуток в сумі 56 тис. грн. за звітний період;
блокування фінансових інвестицій в цінні папери в сумі 16 тис. грн. згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 126-3 від 18.08.2006 р.
довгострокові фінансові інвестиції, на звітну дату в сумі 12192 тис. грн. складають цінні папери українських емітентів, які не пройшли лістинг на фондовій біржі, що може мати значний вплив на їх знецінення (ринкову вартість).
Висловлення думки
На нашу думку, дана фінансова звітність за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі
«Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Пояснювальний параграф
Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського висновку звертаємо вашу увагу на економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність. Вплив триваючої економічної кризи та політичної нестабільності в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та на діяльність Товариства.
Однак, управлінський персонал Товариства вважає, що розроблені та застосовані на Товаристві процедури та заходи щодо мінімізації впливу вищенаведених економічних обставин на діяльність Товариства у поточному фінансовому році, є достатніми для забезпечення діяльності Товариства на безперервній основі.
Відповідальність аудитора за розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності.
З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, аудитор дійшов висновку:
- Товариство спроможне безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців;
- прийнята керівництвом Товариства облікова політика відповідає вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності;
- вартість чистих активів Товариства перевищує зареєстрований розмір статутного капіталу станом на кінець звітного періоду;
- фактичний запас платоспроможності Товариства перевищує розрахунковий норматив запасу платоспроможності протягом звітного року;
- фактичний запас платоспроможності (нетто-активів) Товариства над розрахунковим нормативним запасом платоспроможності становить не менше ніж на 25 відсотків та складає не менше 1 млн. євро за офіційним валютним курсом на дату розрахунку зазначених показників;
- Товариство належним чином обліковує договори страхування і вимоги страхувальників щодо страхової виплати та дотримує вимоги щодо достатності формування резервів збитків;
- Товариство формує, веде облік достатньо та адекватно сформованих страхових резервів у звітному році відповідно до вимог законодавства;
- Товариство дотримує нормативи достатності та диверсифікованості активів протягом звітного року відповідно до вимог, встановлених Нацкомфінпослуг;
- Товариство протягом звітного року виконує прийняті страхові та перестрахові зобов'язань з урахуванням питомої ваги простроченої кредиторської та дебіторської заборгованості за такими зобов'язаннями у структурі страхового портфелю;
- істотні операції з активами, які здійснювало Товариство протягом звітного року, та які мали наслідком невиконання страховиком фінансових нормативів, встановлених Нацкомфінпослуг, більше, ніж на 10% - відсутні.
- на Товаристві запроваджені системи управління ризиками;
- організація та проведення Товариством внутрішнього аудиту (контролю) є адекватною.
Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект» Швець О.О.

03 квітня 2017 року
Україна, місто Одеса, провулок Маяковського 1/10

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: інші види страхування, крім страхування життя

Середня кількість працівників: 5

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: 49027, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд. 22, тел. +380563738344

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	**2017**	**01**	**01**
за ЄДРПОУ	**36018520**		
за КОАТУУ	**1210136900**		
за КОПФГ	**240**		
за КВЕД	**65.12**		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		82	48
первісна вартість	1001		199	199
накопичена амортизація	1002		117	151
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		20	15
первісна вартість	1011		55	55
знос	1012		35	40
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		102	63
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		7	
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		2	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		94	2832
Поточні фінансові інвестиції	1160		66472	63232
Гроші та їх еквіваленти:	1165		437	254
Готівка	1166			44
Рахунки в банках	1167		437	210
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		28	2
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183		28	2
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		67048	66325
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**67150**	**66388**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		60500	60500
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		1365	1365
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		4289	4273
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		66154	66138
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530		691	141
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			127
резерв незароблених премій	1533		691	14
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		691	141
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			22
розрахунками з бюджетом	1620		56	22
у тому числі з податку на прибуток	1621		56	22
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			26
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			1
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		249	38
Усього за розділом III	1695		305	109
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**67150**	**66388**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			2
Чисті зароблені страхові премії	2010		1 264	986
Премії підписані, валова сума	2011		681	1686
Премії, передані у перестрахування	2012		67	94
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		(676)	621
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		(26)	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		150	106
Валовий прибуток	2090		1114	882
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		(126)	56
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		(126)	56
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		26	347
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			252
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(387)	(752)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		( )	(94)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		627	439
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		71	327
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		(692)	(738)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		6	28
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(22)	(51)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		(16)	(23)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(16)	(23)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			2
Витрати на оплату праці	2505		120	119
Відрахування на соціальні заходи	2510		34	44
Амортизація	2515		39	34
Інші операційні витрати	2520		194	647
Разом	**2550**		387	846

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		605000	605000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0,02645)	(0,03802)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		679	1652
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010		6	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		28	920
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(138)	(611)
Праці	3105		(84)	(91)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(34)	(48)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(84)	(24)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(56)	(5)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(28)	(19)
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(1)	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		(210)	(92)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(14)	(981)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		148	725
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		333	5843
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		11	30
дивідендів	3220			321
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(738)	(6 466)
необоротних активів	3260		( )	(78)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-394	-350
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		665	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		(609)	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		56	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		-190	375
Залишок коштів на початок року	3405		437	59
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		6	3
Залишок коштів на кінець року	3415		253	437

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		60500			1365	4294			66159
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090						(5)			(5)
Скоригований залишок на початок року	4095		60500			1365	4289			66154
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(16)			(16)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						(16)			(16)
Залишок на кінець року	4300		60500			1365	4273			66138

Публічне акціонерне товариство «Джерело страхування»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився
31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ
а) повна назва – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ» (далі – Компанія);
б) код за ЄДРПОУ - 36018520;
в) місцезнаходження – 49027 м. Дніпро проспект Дмитра Яворницького, 22;
г) дата державної реєстрації – 09 липня 2008р.;
ґ) основні види діяльності відповідно до установчих документів:
- інші види страхування, крім страхування життя;
- перестрахування;
- оцінювання ризиків та завданої шкоди;
- діяльність страхових агентів і брокерів;
- інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
д) чисельність працівників на звітну дату – 4 штатних працівника та 1 працюючий за сумісництвом;
е) номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій на здійснення страхової діяльності:
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування фінансових ризиків серії АВ №584796, дата видачі – 04 серпня 2011 року, строк дії ліцензії з 30 жовтня 2008 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування майна (крім залізничного, наземного, повітряного, водного транспорту (морського внутрішнього та інших видів водного транспорту), вантажів та багажу (вантажобагажу) серії АВ №584797, дата видачі – 04 серпня 2011 року, строк дії ліцензії з 30 жовтня 2008 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту (включаючи відповідальність перевізників) серії АВ №584798, дата видачі – 04 серпня 2011 року, строк дії ліцензії з 30 жовтня 2008 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування від нещасних випадків серії АВ №594316, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного медичне страхування (безперервне страхування здоров"я) серії АВ №594317, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування здоров`я на випадок хвороби серії АВ №594318, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування наземного транспорту (крім залізничного) серії АВ №594319, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування вантажів та багажу (вантажобагажу) серії АВ №594320, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ серії АВ №594321, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування медичних витрат серії АВ №594322, дата видачі – 17 лютого 2012 року, строк дії ліцензії з 26 січня 2012 року - безстрокова;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами[крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту(включаючи відповідальність перевізника)] - ліцензія б/н видана 12.01.2016 року, строк дії ліцензії з 12.01.2016 - безстроковий;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування кредитів(у тому числі відповідальності позичальника за непогашення кредиту) - ліцензія б/н видана 12.01.2016р., строк дії ліцензії з 12.01.2016 - безстроковий;
- ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування залізничного транспорту- ліцензія б/н видана 12.01.2016р., строк дії ліцензії з 12.01.2016 – безстроковий.

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ
2.1. Загальні положення
Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості з використанням принципу нарахування та представлена в валюті Гривня. Обрана облікова політика за кожним МСФО, котрий допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.
2.2. Твердження про відповідність
За виключенням неподання порівняльної інформації, дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та інтерпретації, опубліковані Радою з Міжнародних стандартів фінансової і Комітетом з інтерпретації Міжнародної фінансової звітності.
2.3. Використання оцінок і припущень
Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань, та на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі необхідності проведення коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.
2.4. Функціональна валюта і валюта представлення фінансової звітності
Компанія веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Ґрунтуючись на економічній суті операцій і обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню як функціональну валюту. Виходячи з цього, операції в інших валютах, аніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.
Валютою представлення фінансової звітності також визначено гривню.
2.5. Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому
В найближчому майбутньому на господарську діяльність Компанії чинитиме вплив нестабільність економіки в країні, досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів дозволяє чекати притоку грошових коштів. Тому фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.
Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.
2.6. Умови ведення діяльності в Україні
Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Компанії.
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
3.1. Основні засоби
Основні засоби при первісному визнанні відображаються в обліку по первісній вартості, вартість яких перевищую 6000,00 грн. Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Компанії, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання.
Після первісного визнання, основні засоби відображаються по собівартості, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.
Заміни та поліпшення, котрі суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду.
Капітальні інвестиції включають витрати на реконструкцію і придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються по собівартості з врахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.
Списання основних засобів відбуваються при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.
3.2. Амортизація основних засобів
Амортизацію активу Компанія розпочинає, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування і приведений до стану, придатного до експлуатації способом, визначеним управлінським персоналом. Нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, в якому такий актив став доступним для використання.
Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу. Для груп основних засобів застосовуються наступні строки корисного використання:

Автомобілі	60 місяців
Будівлі	240 місяців
Офісне обладнання	60 місяців
Комп" ютерне обладнання	60 місяців

Капітальні поліпшення орендованого майна амортизуються в строки, встановлені для відповідної групи основних засобів. Орендовані на умовах фінансового лізингу основні засоби капіталізуються та амортизуються в зазначеному вище порядку. Строк амортизації не перевищує строку використання основних засобів.
3.3. Зменшення корисності активів
У відповідності до МСФО 36 «Зменшення корисності активів» Компанія здійснює аналіз вартості основних засобів з точки зору зменшення їх корисності кожен раз, коли минувші події або зміна обставин вказує, що відшкодовування суми активу менше його балансової вартості, то балансова вартість зменшується до відшкодованої величини активу. Це зменшення являється збитком від знецінення. При цьому відшкодована вартість активу дорівнює більшій з двох величин: чистій ціні реалізації або цінності використання. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби.
3.4. Нематеріальні активи
Нематеріальний актив – немонетарний актив, що не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.
Первісна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Компанії, а також будь-які витрати по приведенню активу в робочий стан для використання за призначенням.
Амортизація розпочинається з того моменту, коли даний актив стає доступним для використання. Амортизація припиняється на більш ранню з двох дат: на дату класифікації даного активу як призначеного для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, і припинена діяльність» або на дату припинення його використання. Використовується прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальні активи стали доступними для використання.
Строк корисного використання для нематеріальних активів – 60 місяців.
3.5. Запаси
Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, необхідні для приведення запасів в стан, придатний для використання.
При списанні запасів у виробництво, продажу або іншому вибуттю, приймається метод оцінки середньозваженої вартості.
Після первісного визнання запаси оцінюються по найменшій з двох величин: собівартості або чистій вартості реалізації.
3.6. Фінансові інструменти
Фінансові інструменти
Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в своєму Звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань, предметом яких є передача прав на такі фінансові інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.
Фінансові активи
Згідно МСФО 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка», фінансові активи розділяються на наступні чотири категорії: фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, які утримуються до погашення, і фінансові активи, призначені для продажу. Первинне визнання фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю. У випадку, якщо придбання фінансових активів не є інвестицією, що переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, справедлива вартість фінансового активу збільшується на витрати по операції, прямо пов'язаній з придбанням або випуском цього фінансового активу.
Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первинного визнання і переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.
Всі операції купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Операції купівлі або продажу на «стандартних умовах» – це купівля або продаж фінансових активів, які вимагають постачання активу в строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.
Позики і дебіторська заборгованість
Позики у звітному році Компанія не отримувала. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. На звітну дату у Компанії існує стандартна дебіторська заборгованість – така, що не викликає сумнівів у здатності дебітора погасити заборгованість вчасно і в повному обсязі та обліковується на балансі Компанії протягом прийнятого терміну,
Знецінення фінансових активів
На кожну дату складання фінансової звітності Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.
Активи, які враховуються за амортизованою вартістю
Якщо існують об'єктивні свідчення про появу збитку від знецінення по позиках і дебіторській заборгованості, які враховуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка по фінансовому активу (тобто по ефективній ставці відсотка, розрахованій при первинному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути понижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається в звіті про сукупний дохід.
Якщо в подальший період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як були визнані знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається в звіті про сукупний дохід в такому об'ємі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.
По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідоцтво (наприклад, достовірність неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, які належать їй згідно умовам постачання. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.
Резерв на дебіторську заборгованість нараховується шляхом аналізу платоспроможності окремих дебіторів (у розмірі 100%), а також з використанням наступних коефіцієнтів сумнівності до загальних сум заборгованості (за винятком тих, на які резерв був нарахований в повному обсязі виходячи з аналізу платоспроможності):

Строк виникнення заборгованості	Коефіцієнт сумнівності
До 90 днів	0%
Від 90 до 180 днів	20%
Від 180 до 360 днів	50%
Більше 360 днів	100%

Припинення визнання фінансових інструментів
Фінансові активи
Фінансовий актив (частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє враховуватися в балансі, якщо:
a. Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
b. Компанія зберігає за собою право отримувати грошові потоки від активу, але прийняла на себе зобов'язання передати їх повністю без важливої затримки третій стороні;
c. Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу і або (а) передала всі важливі ризики і винагороди від активу, або (б) не передала, але і не зберігає за собою, всі важливі ризики і винагороди від активу, але передала контроль над даним активом.
Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу, і при цьому не передала, але і не зберігає за собою, всі важливі ризики і винагороди від активу, а також не передала контроль над активом, актив визнається в тому ступені, в якому Компанія продовжує свою участь в активі. Участь, яка приймає форму гарантії по переданому активу, визнається по найменшій з наступних величин: первинній балансовій вартості активу або максимальної суми, виплата якої може захотітися від Компанії.
Якщо участь в активі приймає форму проданого і/або купленого опціону (включаючи опціон, розрахунки по якому проводяться в чистій сумі) на актив, який передається, ступінь участі Компанії, яка продовжується, - це вартість активу, що передається, який Компанія може викупити, окрім випадку з проданим опціоном на продаж (опціон «пут»), (включаючи опціон, розрахунки по якому проводяться в чистій сумі) по активу, який оцінюється за справедливою вартістю. В цьому випадку ступінь участі Компанії, яка продовжується, вимірюється як найменша з двох величин: справедлива вартість активу, який передається та ціна виконання опціону.
Фінансові зобов'язання
Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися в балансі, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії закінчився.
Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.
3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках Компанії. Грошовими еквівалентами є ліквідні інвестиції, які легко конвертуються в певну кількість грошових коштів, з термінами оплати в три місяці або менше, щодо яких існує незначний ризик в зміні їх вартості.
3.8. Оцінні і потенційні зобов'язання
Оцінні зобов'язання, як зобов'язання, з невизначеним часом або сумою визнаються Компанією коли є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.
Сума, визнана як резерв, є якнайкращою оцінкою компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на дату балансу, яка враховує всі ризики і невизначеності, характерні для даного зобов'язання.
У випадках, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість є поточною вартістю таких потоків грошових коштів.
У випадках, коли можна очікувати, що одна або всі економічні вигоди, необхідні для відновлення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує фактична впевненість в тому, що таке відшкодування буде отримано, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно оцінена.
3.9. Кредиторська заборгованість
Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.
Заборгованість, термін погашення якої більше одного року від дати складання річної фінансової звітності або операційного циклу, відноситься до складу довгострокової заборгованості. Короткострокова кредиторська заборгованість включає: торгову та іншу кредиторську заборгованість, виплати працівникам і зобов'язання перед бюджетом, включаючи податок на додану вартість.
3.10. Виплати працівникам
Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України та до інших фондів соціального страхування. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати.
У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникові.
3.11. Операції в іноземній валюті
Функціональною валютою є українська гривня.
Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку сум іноземної валюти за обмінним курсом, який діє на дату здійснення операції між функціональною валютою і певною іноземною валютою. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, який діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони виникли.
3.12. Податок на прибуток
Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток .
Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток визначена на основі оподатковуваного прибутку за поточний рік. Поточна заборгованість Компанії з податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що фактично діють на дату балансу.
3.13. Визнання доходів
Доходи від реалізації робіт, послуг визнаються, коли існує впевненість в тому, що економічні вигоди, які витікають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, і об'єм доходу може бути достовірно визначений. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням податку на додану вартість.
Доходи за винятком відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцеві були надані послуги або відвантажені товари.
Доходи від реалізації активів визнаються, коли передані істотні ризики і винагороди, пов'язані з таким активом.
Відсотки визнаються на основі пропорційності часу з реального доходу від активу.
Під виручкою маються на увазі тільки валові надходження економічних вигод, що отримані та підлягають отриманню Компанією на її рахунок. Суми, отримані від імені третьої сторони, такі як податок з продажів, податки на товари та послуги і податок на додану вартість, не є отримуваними Компанією економічними вигодами і не ведуть до збільшення капіталу. Тому вони виключаються з виручки. Так само, при агентських відносинах валове збільшення економічних вигід включає суми, що збираються від імені принципала, які не ведуть до збільшення капіталу Компанії. Суми, зібрані від імені принципала, не є виручкою. При цьому виручкою є сума комісійних винагород.
3.14. Цінова політика
Цінову політику Компанія будує на основі затверджених тарифів, яка регламентує загальні правила щодо взаємовідносин з клієнтами (тарифи, договори тощо). Тарифи затверджені 23 вересня 2008р.
3.15. Витрати
Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.
Інші витрати визнаються за методом нарахування і враховуються в періоді їх визнання.
Компанія здійснює формування та розміщення страхових резервів за видами, іншими ніж страхування життя у відповідності до вимог Закону України «Про страхування» та Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг №3104 від 17.12.2004р. (із змінами і доповненнями).
Правила встановлюють порядок формування, обліку та розміщення технічних резервів за договорами страхування, співстрахування та перестрахування з видів страхування, інших, ніж страхування життя (далі - договори). Правила визначають методику формування (розрахунку величини) технічних резервів, які є оцінкою обсягу зобов'язань страховика в грошовій формі для здійснення майбутніх виплат страхових сум і страхового відшкодування.
Величина резерву незароблених премій, яка розраховується методом «1/365» на будь-яку дату, визначається як сумарна величина незароблених страхових премій за кожним договором.
Незароблена страхова премія, яка розраховується методом «1/365», визначається за кожним договором як добуток частки надходжень суми страхового платежу (страхової премії, страхового внеску), яка не може бути меншою 80% суми надходжень страхового платежу (страхової премії, страхового внеску), та результату, отриманого від ділення строку дії договору, який ще не минув на дату розрахунку (у днях), на весь строк дії договору (у днях) за такою формулою:
НЗП1= П1*(m1-n1)/m1, де
П1 – частка надходжень суми страхового платежу за договором;
m1 – строк дії договору;
n1 – число днів, що минули з моменту, коли договір набрав чинності до дати розрахунку.
Резерв заявлених, але не виплачених збитків, - оцінка обсягу зобов'язань страховика для здійснення виплат страхових сум (страхового відшкодування) за відомими вимогами страхувальників, включаючи витрати на врегулювання збитків (експертні, консультаційні та інші витрати, пов'язані з оцінкою розміру збитку), які не оплачені або оплачені не в повному обсязі на звітну дату та які виникли в зв'язку зі страховими подіями, що мали місце в звітному або попередніх періодах, та про факт настання яких страховика повідомлено відповідно до вимог законодавства України.
Величина резерву заявлених, але не виплачених збитків за видами страхування , визначається за кожною неврегульованою претензією. Якщо про страховий випадок заявлено (повідомлено) і розмір збитку невизначений, для розрахунку резерву використовують максимально можливу величину збитку, але не більшу за страхову суму за договором.
Резерв збитків, які виникли, але не заявлені – оцінка обсягу зобов'язань страховика для здійснення страхових виплат, включаючи витрати на врегулювання збитків, які виникли у зв'язку зі страховими випадками у звітному та попередніх періодах, про факт настання яких страховику не було заявлено на звітеу дату в установленому законодавством України та/або договором порядку.
Розрахунок резерву збитків, які виникли, але не заявлені, здійснюється за кожним видом страхування окремо. Величина резерву збитків, які виникли, але не заявлені, визначається як сума резервів збитків, які виникли, але не заявлені, розрахованих за всіма видами страхування.
Для розрахунку резерву збитків, які виникли, але не заявлені, страховиком обрано метод фіксованого відсотку. Розрахунок за даним методом резерву збитків, які виникли, але не заявлені, визначається у розмірі 10% від зароблені страхової премії з попередніх чотирьох кварталів, які передують звітній даті.
3.16. Операції з пов'язаними особами
Визначення пов'язаних осіб:
(a) економічні суб'єкти, прямо або побічно контрольовані Компанією (дочірня компанія), контролюючі Компанію (головна компанія), або що знаходяться з нею під загальним контролем (інша дочірня компанія головної компанії);
(b) асоційовані компанії;
(c) фізичні особи, якщо право голосу, що належить ним, в Компанії дає можливість впливати на ухвалюванні Компанією рішення, а також члени їх сімей, які побічно можуть впливати на діяльність Компанії;
(d) керівники Компанії, тобто особи здійснюють планування, управління, контроль за діяльністю Компанії, а також члени їх сімей;
(e) економічні суб'єкти, право голосу, в яких в значному об'ємі належить керівництву Компанії або згаданим фізичним особам.
Визнання Компанії пов'язаною особою здійснюється на звітну дату.
Компанія приймає політику співпраці із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними особами проводяться виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з урахуванням інтересів обох сторін.
3.17. Події після дати балансу
Події, які відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску і, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо такі події істотні.
3.18. Податок на додану вартість
У відповідності до вимог Податкового Кодексу України, а саме статті 196.1.3, не є об'єктом оподаткування операції з надання послуг із страхування, співстрахування або перестрахування особами, які мають ліцензію на здійснення страхової діяльності відповідно до закону, а також пов'язаних з такою діяльністю послуг страхових (перестрахових) брокерів та страхових агентів.
Компанія не є платником Податку на додану вартість.
4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
Нематеріальні активи Компанії складаються з комп'ютерного програмного забезпечення та вартості ліцензій на страхову діяльність.
Компанія має ліцензії, що видані державними органами влади. В обліку їх відображує за первинною вартістю без врахування зносу.
Первісна вартість станом на 31 грудня 2016 року складає 199 тис. грн. накопичена амортизація за 2016 рік 151 тис. грн.

	2016 рік	2015 рік
Первісна вартість	199	199
Накопичений знос	(151)	(117)
Чиста балансова вартість	48	82

5.ОСНОВНІ ЗАСОБИ
Основні засоби Компанії складаються з офісного та комп'ютерного обладнання первісною вартістю 55 тис. грн., знос основних засобів станом на 31.12.2016 року складає 40 тис. грн..

	2016 року	2015 року

Первісна вартість	55	55
Накопичений знос	(40)	(35)
Чиста балансова вартість	15	4

6.ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
Фінансові інвестиції визнанні в обліку за справедливою вартістю Компанії станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років можна представити наступним чином:
Поточні фінансові інвестиції:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
ПАТ ЗНКІФ «Інновація»	18096	18096
ПАТ ЗНКІФ «Ратібор»	33220	33522
ПАТ ЗНКІФ «Фінгрін капітал»	1031	966
АТ «Дніпротелеком»	9740	9740
ТОВ «Інвесткредит»	118	118
ЗНВПІФ «Фінгрін Фінанс»	1027	4030
Всього	63 232	66 472

7. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
Розрахунки за ЦП	2832	94
Всього	2832	94

8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені в наступному вигляді:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
Поточні рахунки в банках	33	93
Готівкові кошти	44	-
Депозити	177	344
Інші грошові засоби	-	-
Всього	254	437

Депозити Компанії розміщені терміном повернення до 12 місяців після дати звітності, інформація наведена у наступній таблиці:

Банк	сума	початок	закінчення
ПАТ «Державний ощадний банк України»	19	20.10.16	23.01.17
ПАТ «Державний ощадний банк України»	35	08.11.16	11.01.17
ПАТ «Державний ощадний банк України»	65	27.10.16	30.01.17
ПАТ»Укргазбанк»	15	29.09.16	26.09.17
ПАТ»Сбербанк»	43	23.11.16	22.01.17
Всього	177		

9.ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року зареєстрований статутний капітал Компанії поділений на 605 000 (шістсот п'ять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 (сто) гривень 00 копійок за 1 (одну) акцію, істотна частка 99,476% належить ПАТ ЗНКІФ «Інновація».
Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників.
Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, Компанія не оголошувала дивідендів.
Протягом звітного 2015 року Компанія сформувала вільні резерви за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років у сумі 1096 тис.грн.
Скориговано нерозподілений прибуток за 2015 рік за рахунок виправлення помилки, а саме донараховано податок на прибуток у сумі 5 тис.грн. скоригований залишок на початок звітного 2016 року 4289 тис. грн.
9.1. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ
Додатковий капітал Компанії станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
Резервний фонд	269	269
Вільні резерви	1096	1096
Всього	1365	1365

10. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року становили:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
Страхові резерви у т.ч.	141	691
резерв незароблених премій	14	691
резерв збитків	127	0
Частка перестраховика в страхових резервах	(2)	(28)
Всього	139	663

Величина резерву незароблених премій, яка розраховується методом «1/365» на будь-яку дату, визначається як сумарна величина незароблених страхових премій за кожним договором.
Резерв заявлених, але не виплачених збитків, - оцінка обсягу зобов'язань страховика для здійснення виплат страхових сум (страхового відшкодування) за відомими вимогами страхувальників, включаючи витрати на врегулювання збитків (експертні, консультаційні та інші витрати, пов'язані з оцінкою розміру збитку), які не оплачені або оплачені не в повному обсязі на звітну дату та які виникли в зв'язку зі страховими подіями, що мали місце в звітному або попередніх періодах, та про факт настання яких страховика повідомлено відповідно до вимог законодавства України.
Резерв збитків, які виникли, але не заявлені – оцінка обсягу зобов'язань страховика для здійснення страхових виплат, включаючи витрати на врегулювання збитків, які виникли у зв'язку зі страховими випадками у звітному та попередніх періодах, про факт настання яких страховику не було заявлено на звітну дату в установленому законодавством України та/або договором порядку.
Розрахунок резерву збитків, які виникли, але не заявлені, здійснюється за кожним видом страхування окремо. Величина резерву збитків, які виникли, але не заявлені, визначається як сума резервів збитків, які виникли, але не заявлені, розрахованих за всіма видами страхування.
Для розрахунку резерву збитків, які виникли, але не заявлені, страховиком обрано метод фіксованого відсотку. Розрахунок за даним методом резерву збитків, які виникли, але не заявлені, визначається у розмірі 10% від зробленої страхової премії з попередніх чотирьох кварталів, які передують звітній даті.
11. ЗОБОВ"ЯЗАННЯ
Поточні зобов'язання Компанії на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років становлять:

	на 31 грудня 2016	на 31 грудня 2015
Кредиторська заборгованість за роботи та послуги	22	0
Розрахунки з бюджетом	22	56
Розрахунки з оплати праці	26	0
Поточна Кредиторська заборгованність зі страхової діяльності	1	0
Всього	71	56

12. ЧИСТИЙ ДОХІД
Валовий дохід Компанії у порівняні з минулим роком є прибуток , показники представлено в таблиці

	2016 рік	2015 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0	2
Чисті зароблені страхові премії	1264	986
премії підписані, валова сума	681	1686
премії, передані у перестрахування	67	(94)
зміна резерву незароблених премій, валова сума	(676)	(621)
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	(26)	15
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	150	(106)
Валовий прибуток/збиток	1114	882

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ
Інші операційні доходи Компанії станом на 31 грудня 2015 рік та 31 грудня 2014рік

	2016 рік	2015 рік
Одержані відсотки по депозитам	-	21
Частка перестраховика у страховій виплаті	24	47
Результат зміни резервів збитків	-	56
Дохід від зміни вартості активів	-	252
Дохід відкупівлі продажу іноземної валюти	2	27
Всього	26	403

14. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ
Інші фінансові доходи Компанії за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року:

	2016 рік	2015 рік
Відсотковий дохід по облігаціям	16	6
Отримані дивіденди	-	321
Одержані відсотки по депозитам	55	-
Всього відсотки	71	327

15. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ
Інші доходи та витрати Компанії за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року, включають:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від операцій з цінними паперами	0	0
Збитки від продажу цінних паперів	692	738
Всього інших доходів	0	0
Всього інших витрат	692	738

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
Адміністративні витрати Компанії протягом звітного періоду, що закінчилися 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років

	2016 рік	2015 рік
Витрати на оплату праці	146	119
Відрахування на соціальні заходи	32	44
Амортизація	39	34
Інші операційні витрати	170	555
Всього	387	752

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ
Інші операційні витрати Компанії на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року складає:

	2016 рік	2015 рік
Інші загальногосподарські витрати	0	72
Резерв сумнівної заборгованість	0	22
Всього	0	94

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
Страховики сплачують податок на прибуток за ставкою, визначеною відповідно до п.136.1. статті 136, та податок на прибуток на дохід за ставкою, визначеною відповідно до підпунктів 136.2.1 та 136.2.2 п.136.2 статті 136 ПКУ
За звітний 2016 рік нараховано податок на прибуток за ставкою 3% в сумі 21 тис.грн., прибутку від іншої діяльності , не пов'язаної зі страхуванням, що оподатковується за ставкою 18% в сумі 1 тис.грн..

	2016 рік	2015 рік
Витрати з податку на прибуток	22	51
Витрати з податку на прибуток	22	51

19. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ
19.1 Умовні зобов'язання.
19.1.1. Судові позови
За звітний 2016 рік у Компанії в наявності одна позовна заява від фізичної особи до Ленінського районного суду м. Дніпропетровська з позовом до АТ «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ» про стягнення страхового відшкодування. Справу на 31 грудня 2016 року не врегульовано.
19.1.2. 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 довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена 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, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років
19.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.
Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.
19.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
Ключовий управлінський персонал представлений однією особою: Швець Леонід Анатолійович, голова правління. Характер відносин – провідний управлінський персонал. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить за 2016 рік - 41 тис.грн., за 2015 рік - 39 тис.грн. Сума компенсації є заробітною платою, Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.
19.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
У процесі своєї діяльності Компанія піддається впливу різних фінансових ризиків, у тому числі впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитному ризику, ринковому ризику та ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику й установити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Ціль керування операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політик, спрямованих на зведення цих ризиків до мінімуму.
19.3.1. Ризик ліквідності
Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.
Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.
Основні фінансові зобов'язання Компанія включає кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії.
20. Управління капіталом
Компанія розглядає власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії . Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Голова правління Швець Л.А.
Головний бухгалтер Омельницька І.Г.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
про надання впевненості щодо річних звітних даних страховика
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»
за 2016 рік

Адресант:
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»
Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код за ЄДРПОУ	20971605
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	№0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0665 видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017 чинне до 31.12.2022
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	№0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020
	Будяк Володимир Миколайович, сертифікат аудиторп серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018
	Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифікат до 14.07.2020
Місцезнаходження	65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10
Адреса офісу	65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10
Телефон	+380487269759, +380487288216
Факс	+380487286095
Сайт	www.afr.org.ua
Електронна пошта	info@afr.org.ua

Основні відомості про страховика:

Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»
Код за ЄДРПОУ	36018520
Місцезнаходження:	49027, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд. 22
Дата державної реєстрації	08.07.2008
Дата внесення змін до установчих документів	10.09.2015
Основні види діяльності:	інші види страхування, крім страхування життя
Чисельність працівників.	5
Банківські реквізити	Філія АТ «Державний експортно-імпортний банк України», МФО 305675, п/р 26507000110964
Телефон, факс	+380563738347, +380563738393
Відокремлені підрозділи	-
Реєстраційний номер в Державному реєстрі фінансових установ	11102242
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій на здійснення діяльності:	Ліцензія видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України Серія АВ №584796, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково; Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 584797, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково; Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 584798, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково;

	Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594316, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594317, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594318, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594319, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594320, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594321, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий. Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594322, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий; Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами[крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту(включаючи відповідальність перевізника)] - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий; Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування кредитів(у тому числі відповідальності позичальника за непогашення кредиту) - - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий; Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування залізничного транспорту - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата и номер договору на проведення аудиту	12.01.2017, №7
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	12.01.2017 – 20.02.2017

Мета завдання
Оцінювання аудитором за допомогою визначених відповідних критеріїв предмета перевірки та у складанні звіту (висновку), який надає Замовнику достатній рівень впевненості щодо цього предмета перевірки.
Предмет перевірки
Відповідність вимогам «Порядку складання звітних даних страховиків», затвердженому Розпорядженням Держфінпослуг України від 03.02.04. № 39 (зі змінами), в подальшому «Порядок», річних звітних даних страховика ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ» за 2016 рік.
Опис перевіреної фінансової інформації
Ми провели аудит річних звітних даних страховика ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ», в подальшому «Товариство» за 2016 рік, у складі наступних документів:
1. Загальні відомості
2. Реквізити
3. Ф1. Баланс
4. Ф1. Баланс (консолідована форма)
5. Ф2. Звіт про фінансові результати
6. Ф2. Звіт про фінансові результати (консолідована форма)
7. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
8. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом, консолідована форма)
9. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
10. Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом, консолідована форма)
11. Ф4. Звіт про власний капітал
12. Ф4. Звіт про власний капітал (консолідована форма)
13. Розділ 1. Звіт про доходи та витрати страховика
14. Розділ 2. Показники діяльності із страхування життя
15. Розділ 3. Показники діяльності з видів добровільного страхування, інших, ніж страхування життя
16. Розділ 4. Показники діяльності з видів обов'язкового страхування
17. Розділ 4а. Показники діяльності з видів обов'язкового страхування
18. Розділ 5т1. Пояснення щодо операцій перестрахування
19. Розділ 5т2. Пояснення щодо операцій перестрахування
20. Розділ 5т3. Пояснення щодо операцій перестрахування
21. Розділ 5т4. Пояснення щодо операцій перестрахування
22. Розділ 6. Умови забезпечення платоспроможності страховика
23. Розділ 6 резерви. Розрахунок резервів незароблених премій та частки перестраховиків у резервах незароблених премій на кінець звітного періоду
24. Розділ 7. Пояснення щодо припинення договорів страхування
25. Звіт про страхові платежі та виплати по структурних підрозділах страховика
26. Декларація 1
27. Декларація 2
28. Філії
29. Примітки до річної фінасової звітності
30. Пояснювальна записка
31. Примітки
32. Звіт (інформація) щодо ключових ризиків та результатів проведеного стрес-тестування Товариства станом на 31.12.2016
33. Звіт про корпоративне управління Товариства.
Критерії, за допомогою яких оцінено предмет перевірки - вимоги
1. Закон України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" від 12.07.2001р. № 2664-III (із змінами);
2. Закон України «Про страхування» від 07.03.1996р. N 85/96-ВР (в редакції Закону N 2745-III від 04.10.2001 (із змінами);
3. «Положення про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженого Указом Президента України від 23.11.2011р. № 1070/2011;
4. «Порядок складання звітних даних страховиків», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 03.02.04. № 39 (із змінами);
5. «Ліцензійні умови провадження страхової діяльності», затверджені Розпорядженням Держфінпослуг України від 28.08.2003р. № 40 (із змінами);
6. «Правила формування, обліку та розміщення страхових резервів за видами страхування, іншими, ніж страхування життя», затверджені Розпорядженням Держфінпослуг України від 17.12.2004р. № 3104 (із змінами);
7. «Положення про обов'язкові критерії та нормативи достатності, диверсифікованості та якості активів, якими представлені страхові резерви з видів страхування, інших ніж страхування життя», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 08.10.2009 р. № 741 (із змінами).
8. «Вимогами щодо регулярного проведення стрес-тестування страховиками та розкриття інформації щодо ключових ризиків та результатів проведених стрес-тестів», затверджені розпорядженням Нацкомфінпослуг від 13 лютого 2014 року № 484.
Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих річних звітних даних згідно з Порядком та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання річних звітних даних, які не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
Особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність у періоді, що перевіряється, були:
- Голова правління – Швець Л.А., призначений на посаду відповідно до протоколу №2012/06/07 засідання Наглядової ради від 07.06.2012 року.
- Головний бухгалтер – Омельницька І.Г., призначена на посаду відповідно до наказу №03-ОК від 01.08.2011.
По заяві керівництва Товариства від аудитора не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудиту.
Аудиторська перевірка проводилась з відома Голови правління Товариства Швець Л.А.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих річних звітних даних страховика на основі результатів нашого аудиту.
Обсяг аудиторської перевірки
Наше завдання з надання достатньої впевненості було виконане у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність (в редакції Закону від 14.09.2006р. № 140-IV) та міжнародним стандартом завдань з надання впевненості № 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації».
Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання завдання для отримання достатніх й прийнятних доказів як частину процесу завдання, який передбачає:
• Отримання розуміння предмета перевірки та інших обставин завдання;
• Оцінку на основі цього розуміння ризиків того, що інформація з предмету перевірки може бути суттєво викривлена;
• Дії у відповідь на оцінені ризики, включаючи розробку загальних дій у відповідь і визначення характеру, часу й обсягу подальших процедур;
• Виконання подальших процедур, пов'язаних із ідентифікованими ризиками, із застосуванням поєднання перевірки, спостереження, підтвердження, повторного обчислення, повторного виконання, аналітичних процедур та запиту. Такі подальші процедури включають процедури по суті, в тому числі отримання підтвердної інформації з джерел, які не залежать від відповідальної сторони, та тести ефективності функціонування заходів контролю;
• Оцінку достатності та прийнятності доказів.
Виконання завдання з надання достатньої впевненості не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації, які проводяться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Міжнародних стандартів завдань з огляду (МСЗО), а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту чи огляду. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо фінансових звітів страховика.
Аудитором були виконані усі необхідні процедури, які дають змогу сформувати незалежну професійну думку стосовно предмету аудиторської перевірки.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Висловлення думки
На нашу думку, річні звітні дані Товариства у всіх суттєвих аспектах складені управлінським персоналом відповідно до вимог «Порядку складання звітних даних страховиків», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 03.02.04. № 39 (із змінами).
Оцінка бухгалтерського обліку
Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу, що Річні звітні дані Товариства були складені з метою дотримання вимог, встановлених регуляторним органом – Нацкомфінпослуг, а саме: «Порядку складання звітних даних страховиків», затвердженого Розпорядженням Держфінпослуг України від 03.02.04. № 39 (із змінами). Через це річні звітні дані страховика не можуть використовуватися для інших цілей.
Пояснювальний параграф
Товариство склало окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, щодо якої ми надали окремий аудиторський звіт для управлінського персоналу, акціонерам Товариства та Нацкомфінпослуг, в якому висловлена не модифікована думка з пояснювальним параграфом щодо цієї звітності.
Відповідальність аудитора за розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті річних звітних даних страховика
З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, аудитор дійшов висновку:
- Товариство спроможне безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців;
- прийнята керівництвом Товариства облікова політика відповідає вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності;
- вартість чистих активів Товариства перевищує зареєстрований розмір статутного капіталу станом на кінець звітного періоду;
- фактичний запас платоспроможності Товариства перевищує розрахунковий норматив запасу платоспроможності протягом звітного року;
- фактичний запас платоспроможності (нетто-активів) Товариства над розрахунковим нормативним запасом платоспроможності становить не менше ніж на 25 відсотків та складає не менше 1 млн. євро за офіційним валютним курсом на дату розрахунку зазначених показників;
- Товариство належним чином обліковує договори страхування і вимоги страхувальників щодо страхової виплати та дотримує вимоги щодо достатності формування резервів збитків;
- Товариство формує, веде облік достатньо та адекватно сформованих страхових резервів у звітному році відповідно до вимог законодавства;
- Товариство дотримує нормативи достатності та диверсифікованості активів протягом звітного року відповідно до вимог, встановлених Нацкомфінпослуг;
- Товариство протягом звітного року виконує прийняті страхові та перестрахові зобов'язань з урахуванням питомої ваги простроченої кредиторської та дебіторської заборгованості за такими зобов'язаннями у структурі страхового портфелю;
- істотні операції з активами, які здійснювало Товариство протягом звітного року, та які мали наслідком невиконання страховиком фінансових нормативів, встановлених Нацкомфінпослуг, більше, ніж на 10% - відсутні.

- на Товаристві запроваджені системи управління ризиками;
- організація та проведення Товариством внутрішнього аудиту (контролю) є адекватною;
- Звіт (інформація) щодо ключових ризиків та результатів проведеного стрес-тестування Товариства станом на 31.12.2016 складено відповідно до «Вимог щодо регулярного проведення стрес-тестування страховиками та розкриття інформації щодо ключових ризиків та результатів проведених стрес-тестів», затверджених розпорядженням Нацкомфінпослуг від 13 лютого 2014 року № 484;
- Звіт про корпоративне управління Товариства складено з урахуванням вимог статей 12-1, 12-2 Закону України „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг".

Генеральний директор Аудиторської фірми «Респект» Швець О.О.

20 лютого 2017 року
Україна, місто Одеса, провулок Маяковського 1/10

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»
за 2016 рік
Адресант:
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Вступний параграф
Ми провели аудит фінансової звітності – ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ», в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2016 року яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

а) Основні відомості про Товариство:
Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»;
Код ЄДРПОУ: 36018520;
Місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд. 22.
Перелік та дата видачі ліцензій на здійснення страхової діяльності:
• Ліцензія видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України Серія АВ №584796, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 584797, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 584798, дата видачі 04.08.2011. Термін дії ліцензії з 30.10.2008 безстроково;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594316, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594317, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594318, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594319, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594320, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594321, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;
• Ліцензія Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України на страхову діяльність Серія АВ № 594322, дата видачі 17.02.2012. Термін дії ліцензії з 26.01.2012 безстроковий;

• Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами[крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту(включаючи відповідальність перевізника)] - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий;
• Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування кредитів(у тому числі відповідальності позичальника за непогашення кредиту) - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий;
• Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на здійснення страхової діяльності ліцензія на здійснення страхової діяльності у формі добровільного страхування залізничного транспорту - ліцензія б/н, дата видачі 12.01.2016р., термін дії ліцензії з 12.01.2016 безстроковий.
Дата державної реєстрації: 08.07.2008 року за № 1 070 102 0000 0333660;
Дата внесення змін до статуту:10.09.2015;
Перелік акціонерів на дату складання аудиторського висновку:

юридичні особи акціонери

найменування	організаційно-правова форма	місцезнаходження	фактична кількості акцій, що належать акціонеру
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ»	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	49027, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ КАРЛА МАРКСА, будинок 22	601830
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ПИСАРЖЕВСЬКОГО, будинок 1А	2935

фізичні особи акціонери

прізвище, ім'я та по батькові	фактична кількості акцій, що належать акціонеру
Ткаченко Катерина Олександрівна	80
Чванов Ілля Миколайович	78
Повод Михайло Григорович	77
Усього акцій:	**605000**

б) Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності:
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
Звіт про власний капітал за 2016 рік;
Примітки до річної фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки
На нашу думку річна фінансова звітність, справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф
Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського висновку звертаємо вашу увагу на економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність. Вплив триваючої економічної кризи та політичної нестабільності в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та на діяльність Товариства.
Однак, управлінський персонал Товариства вважає, що розроблені та застосовані на Товаристві процедури та заходи щодо мінімізації впливу вищенаведених економічних обставин на діяльність Товариства у поточному фінансовому році, є достатніми для забезпечення діяльності Товариства на безперервній основі.

Відповідальність аудитора за розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності.
З метою формування професійного судження щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, аудитор дійшов висновку:
- Товариство спроможне безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців;
- прийнята керівництвом Товариства облікова політика відповідає вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності;
- вартість чистих активів Товариства перевищує зареєстрований розмір статутного капіталу станом на кінець звітного періоду;
- фактичний запас платоспроможності Товариства перевищує розрахунковий норматив запасу платоспроможності протягом звітного року;
- фактичний запас платоспроможності (нетто-активів) Товариства над розрахунковим нормативним запасом платоспроможності становить не менше ніж на 25 відсотків та складає не менше 1 млн. євро за офіційним валютним курсом на дату розрахунку зазначених показників;
- Товариство належним чином обліковує договори страхування і вимоги страхувальників щодо страхової виплати та дотримує вимоги щодо достатності формування резервів збитків;
- Товариство формує, веде облік достатньо та адекватно сформованих страхових резервів у звітному році відповідно до вимог законодавства;
- Товариство дотримує нормативи достатності та диверсифікованості активів протягом звітного року відповідно до вимог, встановлених Нацкомфінпослуг;

- Товариство протягом звітного року виконує прийняті страхові та перестрахові зобов'язань з урахуванням питомої ваги простроченої кредиторської та дебіторської заборгованості за такими зобов'язаннями у структурі страхового портфелю;
- істотні операції з активами, які здійснювало Товариство протягом звітного року, та які мали наслідком невиконання страховиком фінансових нормативів, встановлених Нацкомфінпослуг, більше, ніж на 10% - відсутні.
- на Товаристві запроваджені системи управління ризиками;
- організація та проведення Товариством внутрішнього аудиту (контролю) є адекватною.

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект»
Швець О.О.

20 лютого 2017 року
Україна, місто Одеса, провулок Маяковського 1/10

ТОВ «ФК « КАРТОЧКА ПЛЮС «

Територія: Печерський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: Кіквідзе ,14, оф. 4, м. КИЇВ, 01103, т. 0444583735

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	**2017**	**01**	**01**
за ЄДРПОУ	**39955100**		
за КОАТУУ	**8038200000**		
за КОПФГ	**240**		
за КВЕД	**64.99**		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • 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		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	3000	201
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	3000	201
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		23
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		5181
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти:	1165		3
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		3
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		5207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	**1300**	**3000**	**5408**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400	3000	8000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісіний доход	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(2795)
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	3000	5205
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов`язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		1
у тому числі з податку на прибуток	1621		1
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		202
Усього за розділом III	1695		203
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	**1900**	**3000**	**5408**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий прибуток	2090	20	
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	20	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(23)	( )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	(12)	( )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5	
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(2799)	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(2794)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(2795)	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465	(2795)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	35	
Разом	**2550**	35	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за рік 2016 р. Форма N3 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	20	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	694	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від рпераційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	1495	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(867)	( )
Праці	3105	( )	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	( )
Зобов`язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	(1398)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-56	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5000)	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-5000	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5000	
Отримання позик	3305	1484	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	1425	
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5059	
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за рік 2016 р. Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3000							3000
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	3000							3000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(2795)			(2795)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5000							5000
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								
Зменшення номінальної ватості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	5000				(2795)			2205
Залишок на кінець року	4300	8000				(2795)			5205

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс»

1. Інформація про Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс» (далі Товариство) засноване відповідно до рішення засновників протокол № 1 від 10.08.2015р. та зареєстровано державним реєстратором відділу державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 18.08.2015р., Номер запису про включення відомостей про юридичну особу 1070 102 0000 059092 в реєстрі суб'єктів підприємницької діяльності.

Статут ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс», затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства №1 від 10 серпня 2015 року, було зареєстровано 18.08.2015 року,

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України – 39955100.

Юридична адреса підприємства: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, офіс 4.

Фактична адреса: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, офіс 4.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс», здійснює такі види діяльності (КВЕД 2010):

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

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

Чисельність працівників Товариства складає – 2 (дві) особи.

Предметом діяльності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс», відповідно до установчих документів є:

- факторинг;
- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення
- надання поручительств, гарантій
- надання позик
- надання послуг фінансового лізингу

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Станом на 31.12.2016 року Товариство не має відокремлених структурних підрозділів, дочірніх компаній та не складає консолідовану фінансову звітність.

Відомості про розподіл Статутного капіталу ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс», на звітну дату 31.12.2016р.

Учасник (юридична особа – назва)	Частка в статутному капіталі, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП», код ЄДРПОУ 39012647, розташоване за адресою: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, 14, офіс 4	8 000	100
В С Ь О Г О	8 000	100

Статутний капітал складає – 8 000 000 грн. (відображений в рядку 1400 балансу);

Статутний капітал був сформований грошовими коштами в повному обсязі.

Порядок формування Статутного Капіталу здійснювався згідно Закону України «Про господарські товариства».

2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.

В 2016 році появилися негативні тенденції розвитку економіки України, які свідчать про погіршення економічної ситуації порівняно з 2015 роком. Пройшло значне знецінення національної валюти. В економіці України продовжують проявлятися риси ринку, що розвивається: відсутність вільноконвертованої національної валюти за межами України, наявність посиленого валютного контролю зі сторони держави, податкове, валютне та митне законодавство постійно доопрацьовуються і змінюється.

3.Інформація за операційними сегментами

Товариство через свої особливості і практику організації, що склалася, займається одним видом діяльності – факторингова діяльність, тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

В випадку розширення масштабів діяльності Товариства і появи нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність згідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

4. Основи складання звітності МСФЗ, МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), які можуть використовуватись.

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ). Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими користувалось Товариство при підготовці фінансової звітності за звітний рік, офіційно оприлюднено на сайті Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua, що забезпечує формування державної фінансової політики.. Ці Стандарти ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності та інших публікаціях Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Авторське право на Міжнародні стандарти фінансової звітності та інші публікації РМСБО має Фонд Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ФКМСБО). Затверджений текст Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших публікацій ФКМСБО є текст англійською мовою.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року, є фінансовою звітністю, підготовленою на основі МСФЗ.

Фінансова звітність представлена в українській національній валюті - гривні, а усі суми округлені до цілих тисяч.

Фінансова звітність складається з:

балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року,

звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,

звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,

звіту про власний капітал за 2016 рік,

приміток, що включають пояснення та розкривають принципи облікової політики за 2016 рік.

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

- Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності;
- оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості, яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості;
- Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися, як операційна оренда;
- аналізи чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на актив, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

МСБО і МСФЗ та правки до них, що можуть бути застосовані у фінансовій звітності за 2016 рік:

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінансовій звітності;

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п.62А);

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо строку корисного використання (п.56с);

МСБ0(IAS) 16 «Основні засоби» щодо сільськогосподарських активів (п.6,37);

МСБО (IAS) 19 «Винагороди працівникам» щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку (п.83);

МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності;

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16а);

МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо амортизації (п. 98А, 98В, 98С);

МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо строку корисного використання (п. 92);

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» (п.26, 26А);

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо контрактів на обслуговування фінансових активів (п.30а);

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкритті інформації» щодо розкриття інформації в скороченій проміжній фінансовій звітності (п. 44г);

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо звільнення від складання консолідованої фінансової звітності;

МСФЗ (IFRS)10 «Консолідована фінансова звітність» щодо послуг, пов'язаних з інвестиційної діяльності материнської компанії;

МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» щодо застосування методу участі в капіталі не інвестиційною компанією інвестора до інвестиційної компанії емітента;

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» щодо обліку придбання частки участі у спільній діяльності, коли така діяльність є окремим бізнесом;

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» щодо вимог до розкриття інформації;

МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»;

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»;

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Ефективна дата вводу більшості перелічених стандартів – з 01.01.2016 р., лише МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами» - з 01.01.2017р., та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - з 01.01.2018 р..

Для всіх цих стандартів допустиме дострокове застосування, для більшості – перспективно.

Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р. оновлених МСБО і МСФЗ та правок до них Товариством не проводилось.

Управлінський персонал Товариства не здійснював розрахунок можливого впливу запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень на його фінансовий стан на 31 грудня 2016 року та на результати його діяльності за 2016 фінансовий рік, тому що вважає, що ці зміни матимуть мінімальний вплив на бухгалтерський облік.

Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності , Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність Товариства не можна зараз обґрунтовано оцінити.

5. Основні принципи облікової політики Товариства

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2016 року була підготовлена у відповідності до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Згідно МСФЗ 1 облікова політика Товариства, застосована у першому звіті складеному за МСФЗ використовується і для періодів, представлених у цій звітності. Товариство визначає, що його облікова політика відповідає усім діючим вимогам на дату складання звітності.

Визнання доходу Дохід визнається лише у тому випадку, коли отримання економічних вигод є вірогідним та якщо його можна надійно оцінити, не залежно від часу отримання платежу. Дохід оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди або винагороди, яка підлягає отриманню згідно визначених у договорі умов платежу.

Дохід за поточними депозитами визначається на підставі договорів, зазвичай методом щомісячного нарахування відсотків, незалежно від порядку їх виплати. Такий дохід входить у склад інших операційних доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Дохід від реалізації фінансових інвестицій визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від реалізації необоротних активів визнається, як сума винагороди за договорами та у момент переходу до покупця усіх прав та ризиків володіння.

Дохід від володіння борговими цінними паперами визначається, як сума купону, який підлягає оплаті у визначені умовами випуску цінного папера, терміни. Такий дохід входить до складу фінансових доходів та відображається у Звіті про прибутки та збитки.

Запаси. Запаси у Товаристві складаються з матеріалів, які необхідні для здійснення господарської діяльності. Запасів для реалізації у Товариства не має. Облік запасів здійснюється за вартістю придбання, а списання з обліку відбувається при їх вибутті або передачі у виробництво з надання фінансових послуг за методом ідентифікованої собівартості МСБО 2 «Запаси».

Податки на прибуток. Товариство, як фінансова компанія, у тлумаченні діючого податкового законодавства України, має одну ставку оподаткування. З огляду на вищевказане у Товариства на звітну дату відсутні тимчасові податкові різниці, в зв'язку з чим, нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань за МСБО (ІАБ) 12 «Податки на прибуток» не здійснювалося. Для розрахунку поточного податку на прибуток застосовується річний порядок нарахування та сплати авансових платежів. Для визначення сумарного зобов'язання з поточного податку на прибуток застосовується ставка податку:18%.

Сума поточного податку на прибуток відображається окремим рядком у Звіті про прибутки та збитки.

Основні засоби. Основні засоби Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» оцінюються по первісній вартості. Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити. До основних засобів відносяться об'єкти, термін використання яких становить більше 12 місяців та первісна вартість яких, більше 6,0 тис. грн..

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, а обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання та у спосіб, визначений комісією.

Амортизацію активу припиняємо на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.
Основні засоби поділяються на групи. В залежності від групи основних засобів встановлюються і терміни їх корисного використання.:

№ з/п	Назва групи основних засобів	Термін корисного використання (років)
1	2	3
1	Будинки та споруди	10-20
2	Машини та обладнання	3-5
3	Транспортні засоби	5-10
4	Інструменти, прилади та інвентар	1,5-3
5	Комп'ютерна та орг. техніка	1,5-5
6	Меблі	1,5-7
7	Побутова техніка	1,5-5
8	Інші основні засоби	1,5-5

Усі витрати, пов'язані із використанням основних засобів, крім капітального ремонту або заміни основних вузлів, а також амортизаційні відрахування визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.
Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття та коли не очікують вже майбутніх вигод від його використання. Прибуток чи збиток від вибуття об'єкта основних засобів відображається у Звіті про прибутки та збитки.
Окремі об'єкти основних засобів (земля, будівлі, споруди) після визнання їх активом, обліковуємо за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.
Оренда. У 2016 році Товариство не мало операцій з надання в оренду власних основних засобів та договорів операційної оренди.
Оренда класифікується, як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу та оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСБО 17 «Оренда».
Витрати на позики. У 2016 році Товариство мало операції з безвідсотковими позиками для забезпечення своєї господарської діяльності. Витрати на позики Товариство капіталізує, як частину первісної вартості, у випадках придбання активів, які потребують тривалого часу підготовки до використання, в інших випадках ці витрати визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.
Витрати на позики складаються з виплати відсотків за позиками та інших витрат, які понесе Товариство у зв'язку з отриманням позики.
Інвестиційна нерухомість. У 2016 році Товариство не мало на балансі інвестиційної нерухомості.
Нематеріальні активи. У 2016 році Товариство не мало на балансі нематеріальних активів.
Нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований і знаходиться під контролем Товариства. Нематеріальний актив визнається тільки в тому випадку, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з активом, надійдуть до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи приймаються на баланс Товариства за вартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальний актив, відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку нематеріальних активів є об'єкт нематеріальних активів. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту, коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання та у спосіб, визначений комісією.
Зменшення корисності нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації здійснюється щорічно шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю.
Нематеріальні активи поділяються на групи.
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- комп'ютерне програмне забезпечення;
- ліцензії.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.
В залежності від групи встановлюються і терміни корисного використання:

№ з/п	Назва групи нематеріальних активів	Термін корисного використання (років)
1	2	3
1	Ліцензії	1,5-10
2	Авторські права (в т.ч. програмне забезпечення)	2 -10

Витрати на амортизаційні відрахування визнаються витратами звітного періоду та відображаються у Звіті про прибутки та збитки.
Виплати працівникам. Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».
У Товаристві використовуються короткострокові виплати працівникам, які включають:
- заробітна плата та премії;
- оплата щорічних відпусток;
- оплата допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Товариства (перші 5 днів);
- оплата допомоги по вагітності та пологах і допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування;
- інші виплати.

Товариство не здійснює пенсійних програм з виплат працівникам.
Усі короткострокові виплати нараховуються та відображаються у Звіті про прибутки збитки у складі статей: або «Адміністративні витрати», або «Витрати на збут», або «Інші операційні витрати».

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються за категоріями:
призначені для торгівлі;
утримувані до погашення;
наявні для продажу;
інвестиції в асоційовані компанії.
Інвестиції, призначені для торгівлі, будуть обліковуватися за справедливою вартістю.
Інвестиції, утримувані до погашення, будуть обліковуватися за амортизованою собівартістю.
Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як:
а) позики та дебіторська заборгованість;
б) утримувані до строку погашення інвестиції або
в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.
Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.
Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.
Фінансові інструменти Товариство класифікує за такими класами:
фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у прибутку або збитку;
фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;
фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
Товариство класифікує фінансові інструменти при їх первинному визнанні.
Фінансові активи та зобов'язання первинно визнаються по справедливій вартості, збільшеної, у випадку коли вони не переоцінюються по справедливій вартості через прибутки та збитки, на суму витрат, понесених при придбанні чи відчуженням фінансового інструменту. Операції придбання та реалізації фінансових інструментів відображаються по даті приймання на себе обов'язку купити чи продати фінансовий інструмент.
До фінансових активів Товариства входять:
грошові кошти та їх еквіваленти;
депозити у банках;
дебіторська заборгованість та аванси видані;
цінні папери;
та інші.
Визнання фінансового активу зупиняється у випадках:
- закінчення терміну прав на отримання грошових потоків від активу;
- передачі Товариством прав на отримання грошових потоків від активу.

На кожну звітну дату Товариство оцінює об'єктивні ознаки знецінення фінансових активів, до яких відносяться відомості про банкрутство або фінансові ускладнення боржників. Якщо ознаки знецінення є, то товариство нараховує резерв знецінення. Товариство обліковує збитки від знецінення фінансових активів, облік яких ведеться за амортизованою вартістю, за рахунок резерву, а збиток знецінення фінансових активів, які обліковуються по вартості придбання, шляхом прямого списання.
Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів у касі, коштів на поточних рахунках у банках та короткострокових депозитних рахунках у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за собівартістю на звітну дату. Грошові кошти у іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на звітну дату з віднесенням курсових різниць до Звіту про прибутки та збитки. Відсоткові доходи по короткострокових депозитах відображаються у складі інших фінансових доходів у Звіті про прибутки та збитки.
Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.
Цінні папери у Товаристві поділяються на:
- цінні папери, які призначені для продажу, їх облік ведеться за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- цінні папери, утримувані до погашення, їх облік ведеться по амортизованій вартості, яка вираховується з застосуванням метода ефективної відсоткової ставки з вирахуванням збитків від знецінення. Амортизаційна вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також необхідних комісійних витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація премій та дисконту входить до фінансових доходів та витрат у Звіті про прибутки та збитки;
- цінні папери, облік яких з самого початку їх придбання ведеться за справедливою вартістю з відображенням через прибуток або збиток.

Відсоткові та купонні доходи по цінних паперах відображаються у складі фінансових доходів у Звіті про прибутки та збитки.
Дебіторська заборгованість Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
Дебіторська заборгованість та аванси обліковується за методом нарахування на дату виникнення.
Дебіторська заборгованість поділяється на :
- заборгованість за договорами факторингу;
- заборгованість за іншими операціями;
- аванси видані за іншими операціями.

У разі наявності простроченої дебіторської заборгованості нараховується резервні знецінення.
Операційна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в процесі діяльності підприємства за умови підписання договору та внесення коштів.
Не операційна дебіторська заборгованість виникає від операцій, не пов'язаних з операційною діяльністю підприємства. До неї відносяться безвідсоткові поворотні позики, видані працівникам компанії.
Дебіторська заборгованість класифікується:
1) рахунки до отримання - вид дебіторської заборгованості, який виникає при нарахуванні відсотків по наданим факторинговим операціям;
2) векселі до отримання;
3) дебіторська заборгованість, не пов'язана з реалізацією;
4) інша заборгованість;
5) дебіторська заборгованість по укладеним договорам факторингу.

Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю і балансова вартість її зменшується при застосування методу ефективного відсотку. Ефективна ставка відсотку - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів до строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.
6. За результатами роботи Товариства за 2016 рік була складена фінансова звітність

у складі:
Баланс (звіт відповідає вимогам до Звіту про фінансовий стан);
Звіт про фінансові результати (звіт відповідає вимогам до Звіту про прибутки та збитки);
Звіт про рух грошових коштів;
Звіт про власний капітал (звіт відповідає вимогам до Звіту про зміни у власному капіталі);
Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.
Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» підприємством визначена облікова політика, яка надає конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, що стосуються статей фінансової звітності підприємства на 2016 рік. Критерії визнання активів та зобов'язань (ймовірність надходження /вибуття економічних вигід та достовірність оцінки) розуміються за необхідне для всіх доречних статей. Суттєвість для показників фінансової звітності: підприємства, з метою застосування МСФЗ та подання фінансової звітності за МСФЗ, встановлено в розмірі 1 тис. грн.
«Баланс. Станом на 31.12.2016 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума активів складає 5408 тис. грн.
Нематеріальні активи на підприємства обліковуються згідно МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».
Станом на 31.12.2016р. нематеріальні активи відсутні.
Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.
Товариство на своєму балансі має інші фінансові інвестиції – цінні папери (акції прості іменні) ПАТ « СК « Стандарт Ре» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 39148240) в кількості 200762 шт.(номінальна вартість 1 грн.) по ціні придбання на суму 201 тис. грн., з терміном утримування більше одного року .
Рух необоротних активів станом на 31.12.2016 р. (тис. грн.) виглядає так:

	Нематеріальні активи	Земля	Інвестиційна нерухомість	Будинки	Офісне обладнання	Транспорт	Меблі	Інші необоротні активи	Капітальні інвестиції	Разом основні засоби
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	6+8
Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 01 січня 2016р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
надійшло	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2016р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 01 січня 2016р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нарахована за рік	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
знос на активи, які вибули	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2016 р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чиста вартість	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 01 січня 2016р	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2016р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

За 2016 рік у Товариства на балансі не було необоротних активів та груп, утримуваних для продажу.
Дебіторська заборгованість в балансі виглядає так, в тис. грн.:

	31.12.2015	31.12.2016
Дебіторська заборгованість, за товари послуги	-	23
Дебіторська заборгованості, яка виникає при нарахуванні при наданні факторингових послуг	-	-
Дебіторська заборгованість інша поточна	-	5181
Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені у звітності за 2016 рік такими активами (тис. грн.)

	31.12.2015	31.12.2016
Грошові кошти в національній валюті	-	3
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-

Станом на 31.12.2016 року у фінансовій звітності Товариства загальна сума пасивів складає 5408 тис. грн.
Статутний капітал зареєстрований в розмірі 8000 тис. грн. складається з внесків учасників підприємства, сформований грошовими коштами в повному розмірі.
Резервний капітал складає –0 тис. грн.
Нерозподілений прибуток (збиток) складає -2795 тис. грн.
Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2016р. становить 5205 тис. грн.
Зобов'язання підприємства поділяються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).
Довгострокові зобов'язання будуть відображатися за дисконтованою вартістю.
Поточна кредиторська заборгованість відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.
Поточні зобов`язання виглядають так:

	31.12.2015	31.12.2016
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
з бюджетом	-	-
послуги	-	-
з оплати праці	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	202

Резерви визнаються, якщо підприємство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.
При наявності прострочену дебіторської заборгованості, Товариство нараховує резерви сумнівних боргів.
Всі винагороди працівникам на підприємстві рахуються, як поточні, відповідно до МСФЗ 19 «Виплати працівникам».
7. «Звіт про фінансові результати» Відповідно до «Звіту про фінансові результати» за 2016 рік за результатами господарської діяльності Товариство отримало фінансовий результат – збиток в сумі 2795 тис. грн.
Доходи підприємства визначаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.
В 2016 році підприємством ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КАРТОЧКА плюс», на звітну дату 31.12.2016р. було укладено 4 договору факторингу .

Операційні доходи , тис. грн.

	2016 рік
Нараховані доходи по договору факторингу	40
Разом:	40

Відповідно до звіту про фінансові результати за 2016 рік адміністративні витрати склали 23 тис. грн. Інформація про адміністративні витрати наведена в таблиці:

Адміністративні витрати, тис. грн.	
Банківське обслуговування	15
Послуги інформатізації	8
Разом:	23

Інші операційні витрати, тис. грн.

	2016 рік
Гарантійний взнос	12
Разом:	12

Інші витрати тис. грн.

	2016 рік
Збиток від уцінки акцій	2799
Разом:	2799

Податок на прибуток Товариства визначаються згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».
У зв'язку з відсутністю в Балансі Товариства на початок і кінець 2016 року відстрочених податкових активів та зобов'язань (відсутні тимчасові податкові різниці) витрати з податку на прибуток складаються з витрат визначених згідно податкового обліку. Інформація по витратах з податку на прибуток наведена в таблиці:

Назва показника	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування		
прибуток	-	-
збиток	2794	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1)	-
Чистий фінансовий результат		
прибуток	-	-
збиток	2795	-

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.
За 2016 рік Товариство дивідендів не оголошувало і не нараховувало.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.
Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2016 р. становить 5205 тис. грн.
8. Операції з пов'язаними сторонами.
Для цілей складання фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними у відповідності до визначень у МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язанні сторони». Сторони, як правило, пов'язані, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Список пов'язаних сторін юридичних осіб	Статус
ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП», код ЄДРПОУ 39012647, розташоване за адресою: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, 14, офіс 4	учасник
ПОЛЯКОВ ПАВЛО ЛЕОНІДОВИЧ, громадянин України, ідентифікаційний номер 3064008275	Директор

Операції з пов'язаними сторонами в звітному періоді не виходили за межі нормальної діяльності Товариства. Основними операціями з пов'язаними сторонами були поворотні фінансові допомоги на безвідсотковій основі та внески до статутного капіталу.
9. Події, що виникли після звітної дати. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду». Подій після дати балансу в Товаристві не відбувалось.
Директор ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс » Поляков Павло Леонідович
Головний бухгалтер Ванарха Ганна Василівна
22 січня 2017р

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

м. Київ **06.02.2017 року**

Учаснику, керівництву ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України
Цей аудиторський звіт, який складається з:
1) Загальних відомостей про Компанію;
2) Аудиторського звіту;
3) Фінансових звітів за 12 місяців 2016 р., які додаються,
та підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 706 у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс» (далі - ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України.
Загальні відомості про Компанію

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс»
Код ЄДРПОУ	39955100
Місцезнаходження	01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, офіс 4, тел.(044) 220 28 89
Реєстраційні дані	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців від 20.08.2015р., видана Державною реєстраційною службою України. Дата державної реєстрації – 18.08.2015 року. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 102 0000 059092
Остання (нова) редакція Статуту	зареєстрована 25 серпня 2016 року, № запису 1 070 105 0006 059092 (зміна розміру статутного капіталу, внесення нових видів діяльності)
Основні види діяльності за КВЕД- 2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Статутний капітал, грн.	8 000 000,00 грн.
Чисельність працівників на звітну дату	2
Реєстрація фінансової установи. Свідоцтво Національній комісії, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг України	реєстраційний номер 13103250, серія та номер свідоцтва ФК №666, дата видачі – 03.12.2015 року. Зареєстровано відповідно до Розпорядження Комісії №2999 від 03.12.15р.
Код фінансової установи	13
Наявність дозволів, ліцензій	відсутні
Наявність відокремлених підрозділів, філій, представництв	у товариства відсутні відокремлені підрозділи, філії, представництва
Директор Товариства	Поляков Павло Леонідович

У відповідності до Статуту, Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс», що є юридичною особою за законодавством України, засноване на підставі рішення зборів засновників (протокол №1 від 10 серпня 2015 року) та зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 18.08.2015 року, номер запису про державну реєстрацію 1 070 102 0000 059092.
Учасником Товариства є:
- юридична особа, Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП», код за ЄДРПОУ 39012647, місцезнаходження: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, кв. 4.
Вступ
Ми провели аудит фінансової звітності за МСФЗ (далі – «фінансова звітність») Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс», за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року станом на 31 грудня 2016 року, що додається, та яка включає:
- Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 рік,
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Інша пояснювальна інформація щодо річної фінансової звітності (Примітки).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).
Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою загального призначення, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.
Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записах, що невиправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.
Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:
- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що фінансова компанія має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначених вище форм звітності за 2016 рік, виходячи з результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до:
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (далі МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015р. №320/1.
- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р. № 3125-XII зі змінами та доповненнями; Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 № 1702-VII, інших законодавчих актів України

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують аудитора планувати та здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що звіт складений відповідно до прийнятої концептуальної основи.
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.
Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності за МСФЗ та відповідності використаної облікової політики.
Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського звіту. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності Товариства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві Товариства.
Аудит передбачав вибіркову перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2016 року. Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.
При здійсненні аудиту використовувались засновницькі документи, протоколи зборів учасників, накази по Товариству, свідоцтва та дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські регістри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, баланс станом на 31.12.2016р., звіт про фінансові результати. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.
Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс», що були надані аудиторам директором та працівниками Компанії, яка вважається надійною та достовірною.
Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».
На думку аудитора фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до прийнятої Концептуальної основи.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також «обмеження обсягу аудиту» виникла в результаті обста-

вин, що стосується графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2016р., проте аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні (заборгованості підтверджені актами звірки з контрагентами, надано довідки по залишках грошових коштів по поточним рахункам, підтверджено виписками про стан рахунку в цінних паперах). Проте, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На думку аудитора вище зазначене в сукупності є важливим для користувачів фінансової звітності Товариства, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку.

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, обставини, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства. Річні фінансові звіти ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» за 2016 рік достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КАРТОЧКА плюс» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності (міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), законодавства України, облікової політики Товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у річній фінансовій звітності ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Дана фінансова звітність складена за вимогами МСФЗ.

Ми звертаємо увагу на те, що даний фінансовий звіт було підготовлено в рамках Міжнародних стандартів фінансової звітності, що були дійсні станом на 31.12.2016 року, тому фінансова звітність може потребувати коригувань на початок періоду для першого повного пакету фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року і за рік, який закінчиться на указану дату. Товариство буде зобов'язане при складанні першого повного пакету фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності за 2017 рік, за потреби, повернутися і внести зміни. Згідно з МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснюючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану Товариства, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно МСФЗ.

Ми звертаємо увагу на те, що фінансову звітність фінансової компанії складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73, з урахуванням норм МСФЗ, які застосовуються щодо звітного періоду, який закінчився 31.12.2016р.

Наша думка щодо цих питань не модифікована.

06.02.2017 року

Директор

(сертифікат аудитора серії А №004234 від 15.06.2000р.) Бадишева Н.І.

чинний до 15.06.2019 р.

ПРИМІТКИ

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Розкриття інформації відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-III; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 № 1702-VII; Порядком надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 27 від 27.01.04р., з урахуванням змін і доповнень, внесених в перелічені нормативні акти на дату складання висновку; «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», (далі – МСА), видання 2014 –го року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. №320/1.

Були також використані інші законодавчі та нормативні акти, документи Нацкомфінпослуг.

1. Основні відомості про аудиторську перевірку

Відповідальність за звітність покладається на керівництво Компанії. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки.

При розгляді інформації Компанії, ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документа, що містять перевірену аудитором фінансову звітність".

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ ФК «КАРТОЧКА плюс» внаслідок шахрайства.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 "Безперервність" аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Компанії на безперервній основі.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 "Подальші події" аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Компанії. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Компанії.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Компанії, регістри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Товариство є платником податку на прибуток. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку

2. Інформація стосовно фінансової звітності

Облікова політика

Облікова політика ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при ведені обліку та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Прийнятною концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»; інші нормативно-правові акти, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні; встановлена в компанії облікова політика; внутрішні положення товариства.

2.1. Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2016 року

Активи Товариства складаються з фінансових інвестицій.

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюється відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка» - за собівартістю фінансової інвестиції.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції загальною вартістю 201 тис. грн. Акції, які включено до цієї статті, оцінено за переоціненою вартістю (номінальною вартістю).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги складає 23 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складає 5181 тис. грн. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснюється у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Грошові кошти, контрольовані Компанією на звітну дату складають 3тис. грн. та представлені залишками на рахунках в установах банку в національній валюті.

Порушень при здійсненні безготівкових розрахунків по поточним рахункам в національній валюті не встановлено. Дані по банківським випискам і дані аналітичного обліку відповідають даним обліку по відповідним рахункам.

Перевіркою підтверджено, що організація бухгалтерського обліку та документального забезпечення операцій з грошовими коштами забезпечує достовірність відображення у фінансовій звітності контрольованих компанією грошових коштів.

Інформація за видами активів станом на 31.12.2016 року у розмірі – 5408 тис. грн. реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

2.2. Власний капітал станом на 31.12.2016 року

Власний капітал Компанії складає 5 205 тис. грн. і складається із Статутного капіталу в розмірі 8 000 тис. грн. та непокритого збитку в сумі 2795 тис. грн.

Статутний капітал

Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованого державним реєстратором Печерського району м. Києва 18 серпня 2015 року (підстава: Протокол №1 від 10.08.2015р.), для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків засновників створено Статутний капітал у розмірі 3 000 000,00 (три мільйони) гривень 00 копійок.

Згідно Статуту Компанії, зареєстрованого 18.08.2015 року, Статутний капітал формується за рахунок грошових коштів засновників та розподіляється наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАРГЕТ ФІНАНС ГРУП», код ЄДРПОУ 39578749, місцезнаходження: 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 18 Б, офіс 52, володіє часткою у розмірі 99,99% Статутного капіталу Товариства загальною вартістю 2 999 700,00 (два мільйони дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч сімсот) гривень 00 коп.

- Громадянин України, Поляков Павло Леонідович, паспорт серії ЕЕ 259528, виданий Алуштинським МВГУ МВС України у Криму 14 липня 2000 року, який проживає м. Київ, вул. Кіквідзе, 14, кв. 4, ідентифікаційний номер 3064008275, володіє часткою у розмірі 0,01 % Статутного капіталу Товариства загальною вартістю 300,00 (триста) гривень 00 копійок.

Відповідно банківських виписок від 11 листопада 2015 року кожним з засновників були внесені грошові кошти в оплату своїх часток в Статутному капіталі ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс». Терміни оплати внесків витримані та проведені виключно в грошовій формі.

Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованого державним реєстратором Печерського району м. Києва 20 травня 2016 року за № 107 010 5000 205 9092 (підстава: Протокол №4 від 18.05.2016р.), відбулось відступлення часток на користь єдиного учасника Товариства: юридична особа ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП» , внесено до ЄДР за № 1 070 102 0000 052247 від 09.12.2013 р., код ЄДРПОУ 39012647, місцезнаходження: 03103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, кв.4 з розміром Статутного капіталу у розмірі 3 000 000,00 (три мільйони) гривень 00 копійок.

Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованого державним реєстратором Печерського району м. Києва 25 серпня 2016 року за № 107 010 5000 605 9092 (підстава: Протокол №6 від 22.08.2016р.), відбулась зміна розміру Статутного капіталу в бік його збільшення з 3 000 000,00 (три мільйони) гривень 00 копійок до 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок .

Відповідно до банківських виписок від 21 вересня 2016 року Компанії, учасником ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП», код ЄДРПОУ 39012647 на розрахунковий рахунок

Товариства в банківській установі ПАТ «АЛЬФА-БАНК» було сплачено по платіжним дорученням грошові кошти в сумі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок, як внесок до Статутного капіталу ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс». Терміни оплати внесків витримані та проведені виключно в грошовій формі.
Облік Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Статутний капітал Компанії сформовано внесками Учасників Компанії виключно у грошовій формі. Розмір Статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників.
Станом на 31.12.2016 р. юридична особа ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП» внесено до ЄДР за № 1 070 102 0000 052247 від 09.12.2013 р., код ЄДРПОУ 39012647, місцезнаходження: 03103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, кв.4, має 100% у Статутному капіталі Компанії, а саме – 8 000 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал сплачений повністю.
Формування Статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів Учасника.
На звітну дату 31.12.2016 року, учасником Товариства є юридична особа, якій належить 100% корпоративних прав:

УЧАСНИКИ	Розмір частки учасників в Статутному капіталі Товариства, гривень	% Статутного капіталу Товариства
ТОВ «ГРАНД ІНВЕСТМЕНТ ГРУП» внесено до ЄДР за № 1 070 102 0000 052247 від 09.12.2013 р. код ЄДРПОУ 39012647, місцезнаходження: 03103, м. Київ, вул. Кіквідзе, буд. 14, кв.4.	8 000 000,00	100
РАЗОМ:	8 000 000,00	100

Вказаний учасник є пов'язаною стороною. Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, зокрема з афілійованими особами, які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства, у діяльності Товариства протягом 2016 р. не виявлено. Фінансова компанія не створила резервний капітал, згідно вимог ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та Статуту, тому що, не отримала прибутку в 2016 році.
Частки держави у Статутному капіталі Товариства немає.
Аналітичний облік внесків до Статутного капіталу ведеться на рахунку 40 "Статутний капітал" та 46 "Розрахунки з учасниками" відповідно до статутних документів. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2016 року у Компанії не має. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам законодавства України.
Компанія провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, чинного законодавства України, нормативно правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, статуту та внутрішніх документів Компанії.
У відповідності до цих документів органами управління Компанії є:
- загальні збори учасників,
- директор,
- ревізійна комісія.
Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Компанії.
З метою перевірки і підтвердження правильності річної фінансової звітності Компанія щорічно залучає зовнішнього аудитора (аудиторську фірму).
Компетенція вищезгаданих органів визначена у діючій редакції статуту Компанії. Аудитори вважають, що система управління Компанії є достатньо дієвою.
На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал у балансі відповідає вимогам МСБО та МСФЗ.
2.3. Облік зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2016 року
Визнання в обліку і відображення у фінансовій звітності Компанії її зобов'язань відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
Поточна кредиторська заборгованість сформована за розрахунками з бюджетом в сумі 1 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – 1 тис. грн..
Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають 202 тис. грн..
На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності Компанії.
Інформація за видами пасивів станом на 31.12.2016 року у розмірі – 5408 тис. грн. реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.
2.4. Облік фінансових результатів станом на 31.12.2016 року
В цілому облік доходів і витрат у Компанії ведеться згідно вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).
Витрати з податку на прибуток не визнаються і не відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».
Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток Компанії за 2016 рік становить – 1 тис. грн.
Поточні витрати на сплату податку на прибуток від основної діяльності та іншої діяльності не пов'язаної з основною діяльністю Компанії розраховані відповідно до Податкового кодексу України.
За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Компанія отримала збиток в сумі 2795 тис. грн., за рахунок уцінки фінансових інвестицій (акції українських емітентів).
3. Розгляд іншої фінансової інформації Компанії
Чисті активи
Висловлення думки щодо відповідності показників власного капіталу вимогам, що встановлені Положенням про державний реєстр фінансових компаній № 4368 від 28.11.2013р. та Цивільного кодексу.
Станом на 31.12.2016 року розмір заявленого статутного капіталу складає 8 000 тис. грн., що перевищує законодавчо встановлений мінімальний розмір 3000 тис. грн. для фінансових компаній. Статутний капітал Товариства сплачений грошовими коштами в сумі – 8 000 тис. грн., неоплачений капітал відсутній. Розрахункова вартість чистих активів, на кінець звітного періоду складає 5205 тис. грн., що є меншою за розмір зареєстрованого статутного капіталу та не відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України. Інформацію про невідповідність вартості чистих активів розміру статутного капіталу доведено до відома керівництва.
Щодо подій після дати балансу
Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2016 року та провели опитування управлінського персоналу, щодо подій після вказаної дати. В результаті цих процедур ми не отримали свідчень про існування подій після дати балансу Товариства та які не були відображені у фінансової звітності Товариства за 2016р., і які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами року.
Щодо системи управління ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.
Запроваджена система ризиків управління Товариством є прийнятною.
В Компанії є відповідальна особа з питань фінансового моніторингу, проте в 2016 році на вимогу Державного комітету фінансового моніторингу України, дана відповідальна особа не проходила підвищення кваліфікації працівників фінансових установ, відповідальних за проведення фінансового моніторингу.
Компанія фактично розпочала господарську діяльність по наданню фінансових послуг у другій половині 2016 року. На момент перевірки службу внутрішнього аудиту в Компанії не створено.
Допоміжна інформація
Аудитори не виявили чинників, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично – економічною ситуацією в Україні.
4. Аналіз показників фінансового стану.
Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості розрахунок яких наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Показники платоспроможності та фінансової стійкості.

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2015	на 31.12.2016
1. Показники ліквідності					
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195)./Поточні зобов'язання (р.1695)	> 1	0	25,65
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) -Запаси (р.1100-р.1110) / Поточні зобов'язання (р.1695)	0,6-0,8	0	25,65
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165-р.1167)./ Поточні зобов'язання (р.1695)	0,2-0,35	0	0,01
2. Показники фінансової стійкості					
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	1	0,96
5	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р.1695)	> 1	0	25,64

Вищенаведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості Компанії дає змогу зробити висновок, що фінансовий стан Компанії за 2016 рік позитивний.
Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)
Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Малтіком",
Юридична адреса: 03048, м. Київ, вул. Пшенична, 8,
Код за ЄДРПОУ – 30777206,
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 2409, видане Рішенням АПУ 26.01.2001р. № 98, дійсне до 29.10.2020р.,
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0498, видане Рішенням АПУ від 30.10.2014 р. №302/4,
Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 29.01.2015 р. №307/3.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: №0160 видане Нацкомфінпослуг від 25.02.2016 року . Строк дії свідоцтва до 29.10.2020 р.
Тел./факс: (044) 206-10-92
Керівник – Бадишева Наталія Іванівна, сертифікат аудитора серії А №004234 від 15.06.2000 р. чинний до 15.06.2019 р.
Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту: Договір на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності №1-09/01-2017 від 09.01.2017р.
Дата початку проведення аудиту: 09.01.2017 року
Дата закінчення проведення аудиту: 06.02.2017 року.
Період перевірки: з «01» січня 2016 року по «31» грудня 2016 року.
Аудитор
ТОВ «Малтіком»
(свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм,
які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ №0160)
Директор
(сертифікат аудитора серії А №004234 від 15.06.2000р.) Бадишева Н.І.
06.02.2017 року
Адреса аудитора: 03048, м. Київ, вул. Пшенична, 8.
Додатки:
1. Фінансова звітність ТОВ «ФК «КАРТОЧКА плюс» за 2016 рік:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Повне товариство

Вид економічної діяльності: інші види кредитування

Середня кількість працівників: 7

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: вулиця Башкірська, буд. 1/а, кв. 32, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50023

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	**2017**	**01**	**01**
за ЄДРПОУ	**25542624**		
за КОАТУУ	**1211036400**		
за КОПФГ	**260**		
за КВЕД	**64.92**		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		3	2
первісна вартість	1001		4	4
накопичена амортизація	1002		1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		78	85
первісна вартість	1011		98	112
знос	1012		20	27
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		81	87
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		396	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		44	68
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			475
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		277	159
Готівка	1166		61	74
Рахунки в банках	1167		216	85
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		717	702
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**798**	**789**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		372	372
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		52	52
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		261	309
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		685	733
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			6
розрахунками з бюджетом	1620		66	23
у тому числі з податку на прибуток	1621		61	23
розрахунками зі страхування	1625		12	
розрахунками з оплати праці	1630		24	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		11	27
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		113	56
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**798**	**789**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		818	826
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		819	826
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		128	198
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(785)	(672)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(29)	(11)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		132	341
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		132	341
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(24)	(61)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		108	280
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		108	280

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		507	410
Відрахування на соціальні заходи	2510		113	152
Амортизація	2515		10	8
Інші операційні витрати	2520		208	113
Разом	**2550**		838	683

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1035	1203
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		103	133
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		3198	3375
Інші надходження	3095		4	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(139)	(119)
Праці	3105		(441)	(306)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(128)	(154)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(176)	(98)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(61)	(27)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(3518)	(3785)
Інші витрачання	3190		( )	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-62	232
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		(56)	(119)
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-56	-119
Чистий рух коштів за звітний період	3400		-118	113
Залишок коштів на початок року	3405		277	164
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		159	277

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		372			52	272			696
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010						(11)			(11)
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		372			52	261			685
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						108			108
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200						(60)			(60)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						48			48
Залишок на кінець року	4300		372			52	309			733

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПТ «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.»
ЗА 2016 РІК

1. Загальні відомості про Товариство.
ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.» (далі – Товариство), (ідентифікаційний код 25542624).
Скорочене найменування ПТ «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.» .
Місцезнаходження Товариства: 50023 Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Башкирська, 1а, прим. 32
Товариство має два відокремлених підрозділи:
Відділення №1. Місцезнаходження: м.Кривий Ріг, вул. Орджонікідзе, буд. 13 кв. 3;
Відділення № 3. Місцезнаходження: м.Кривий Ріг, проспект Гагаріна, 47 прим. 63.
Основні види діяльності товариства за КВЕД:
64.92 Інші види кредитування.
Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2016 року складала 7 осіб.
2. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність.
Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність України пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.
Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від початих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних і фінансових заходів, що вживаються урядом країни. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У звітному році уряд продовжував вживати заходи з підтримки економіки країни з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.
Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.
Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.
Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.
Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни.
Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва Товариства на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україна на діяльність і фінансовий стан Товариства.
3. Основи представлення фінансової звітності.
Фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності, включаючи розкриття та допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.
Для складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні станом на 31.12.2016 р.
Фінансова звітність включає:
1.Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р.
2.Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016рік.
3.Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016рік..
4.Звіт про власний капітал за 2016рік. .
5.Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.
Всі форми звітності, а також примітки до фінансової звітності містять зіставність та узгодженість показників 2016 року з показниками, наведеними в звітності за 2015 рік.
Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає виконання Товариством узятих на себе зобов'язань в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.
Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.
Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.
Участі у спільних підприємствах не відбувалось.
4. Основні принципи облікової політики.
Основні принципи облікової політики підприємства на 2016 рік затверджені наказом «Про облікову політику за МСФЗ» № 1 від 03.01.2013 року.
У примітках до річної фінансової звітності підприємством застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.
Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою підприємства на 2016 рік. Бухгалтерський облік підприємство веде в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.
У межах чинного законодавства, Міжнародних стандартів фінансової звітності, наказу про облікову політику підприємство визначає:
- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу підприємства;
- порядок нарахування доходів і витрат підприємства;
- критерії визнання активів безнадійними до отримання;
- порядок створення та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.
Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання підприємства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю.
Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, підприємство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, переоцінка активів до їх справедливої вартості, амортизація необоротних активів тощо.
4.1 Основні засоби
Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за їх первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів і нематеріальних активів, створених підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням цього активу та доведенням його до придатного для використання за призначенням стану.
Після первісного визнання об'єкта основних засобів його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Усі необоротні (матеріальні та нематеріальні) активи підлягають амортизації (крім землі та незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується.
На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення обладнання та інших основних засобів. Якщо такі ознаки знецінення існують, керівництво Товариства оцінює відшкодовану суму, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості його використання, в залежності від того, яка з них вища. Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, а збиток від знецінення визначається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх періодах, сторнується, якщо відбулися зміни в розрахунках, що застосовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості мінус витрати на продаж.
Для визначення, чи зменшилася корисність об'єктів основних засобів, застосовувати МСБО 36 «Зменшення корисності активів».
Амортизацію основних засобів підприємство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2016 року, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості.
Нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Правила нарахування амортизації та річні норми визначенні в Обліковій політиці підприємства. На протязі 2016 року метод амортизації не змінювався.
Перегляд норм та терміну корисного використання підприємство здійснює в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, яке призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшують майбутню економічну вигоду від його використання. Виграти по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення.
4.2 Нематеріальні активи
Для цілей формування фінансової звітності виділяти наступні групи нематеріальних активів:
- програмне забезпечення та ліцензії на програми;
Відображати в балансі нематеріальні активи, якщо вони відповідають критеріям: існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від активу протягом строку корисної експлуатації активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.
Нематеріальний актив первісно оцінювати за собівартістю. враховується за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення, аналогічно як і по основних засобах.
Амортизувати нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації згідно протоколу постійно діючої експертної технічної комісії. Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється на систематичній основі і починається з моменту, коли його стан дозволяє здійснити експлуатацію. Використовувати прямолінійний метод амортизації.
Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод
4.3 Грошові кошти та їх еквіваленти
Джерело - МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти. Розкриття інформації» .
Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.
4.4 Дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість обліковується за принципом нарахування і відображається за амортизованою вартістю. Дебіторська заборгованість визнається в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором
Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість не буде відшкодована, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості до вартості їх відшкодування. Знецінення відображається у звіті про сукупні доходи. Товариство збирає об'єктивні свідчення щодо знецінення дебіторської заборгованості по діяльності ломбарду.
Товариство аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів, строків і сум грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум, Товариство створює резерв на знецінення по кожному боржнику.
Дебіторська заборгованість по капітальних вкладеннях і розрахунками з іншими фізичними та юридичними особами підлягає оцінці відповідно до вимог МСФЗ.
Списання сумнівної дебіторської заборгованості проводиться за рахунок сформованого страхового резерву сумнівних боргів (у випадках дебіторської заборгованості по якій резерв не формується - на рахунок прибутків і збитків).
Формується страховий резерв за всіма видами кредитних операцій згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти. Страховий резерв формується за рахунок частини доходу незалежно від фінансового результату небанківської фінансової установи таким чином, щоб наприкінці кожного місяця його розмір відповідав сумі необхідного резервування, визначеній згідно з Правилами формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих втрат.
Якщо відшкодування активу менше його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до його очікуваного відшкодування. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Якщо сума очікуваного відшкодування більше балансової, то збиток від знецінення коригується в межах його накопиченої суми.
4.5 Зобов'язання та резерви (забезпечення).
Порядок визнання, оцінки та розкриття забезпечень, а також відображення непередбачених зобов'язань і активів визначає МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
Резерви за зобов'язаннями та платежами – це не фінансові зобов'язання, сума й термін яких невизначені. Вони нараховуються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.
Визнані забезпечення відображати в балансі у складі короткострокових або довгострокових зобов'язань.
Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і фактично відпрацьованого часу працівниками.
Умовні забезпечення відображати в балансі тільки тоді, коли є достатні об'єктивні свідчення того, що такі події для погашення зобов'язання відбудуться.
4.6 Визнання доходів і витрат
Процентні доходи та витрати враховуються для всіх боргових інструментів за принципом нарахування із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Цей метод включає до складу процентних доходів і витрат та розносить на весь період дії усі комісії, які сплачуються або одержуються учасниками контракту, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на проведення операції, а також усі інші премії та дисконти.
Дохід вимірюється за справедливою ринковою вартістю, яка встановлюється за кредитними та іншими договорами між Товариством, з одного боку, і користувачами його послуг, з іншого боку. Дохід від надання фінансових послуг визнається тільки при наявності ймовірності того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надій-

дуть до Товариства, а не в результаті внесків учасників капіталу (МСБО (IAS) 18 «Дохід»). У деяких випадках така ймовірність може бути відсутньою доти, поки не отримано відшкодування або не усунуто невизначеність.
Всі доходи Товариства можна розділити на:
- відсоткові доходи;
- доходи, що не відносяться до відсоткових.
Дохід від продажу заставного майна (товарів) має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
в) суму доходу можна достовірно оцінити;
г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, зокрема гарантії та інші витрати, які будуть понесені після відвантаження товарів, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.
Відсотковий дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься, виходячи з принципу нарахування.
Якщо результат операції не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування понесених витрат, дохід не визнається, а понесені видатки визнаються як витрати.
Під витратами тут і далі розуміються всі витрати і втрати (збитки) Товариства, які відніматься з доходу при розрахунку прибутку (збитку) звітного періоду.
Витрати Товариства поділяються на такі категорії, а саме:
- відсоткові;
- ті, що не відносяться до відсоткових;
Витрати визнаються, якщо:
- виникає ймовірність зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання;
- відповідне зменшення активу або збільшення зобов'язання можна достовірно оцінити.
Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками по конкретних статтях доходів, що передбачає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.
5. Облікові судження.
При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.
Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.
6. Застосування нових та переглянутих МСФЗ.
Нижче в таблиці наведено нові та переглянуті стандарти та інтерпретації до МСФЗ, дата набуття чинності таких змін, застосування таких змін товариством та вплив таких змін на фінансову звітність підприємства.

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.	Вплив поправок
МСБО (IAS) 1 «Подання фінан- сової звітності» щодо професійного судження в разі прийняття рішень про відображення інформації у фінансовій звітності	Фактор суттєвості повинен за- стосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додаткове включення несуттєвої інформації не тільки не приносить користі, а й може, навпаки, завдати шкоди. Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Розкриття інформації здійснено з урахуванням рівня суттєвості щодо всієї звітності в цілому
МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п. 62А)	Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, оскільки метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки підприємство не нараховує амортизацію на основі виручки щодо об'єктів основних засобів
МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності	Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки підприємство не використовує метод участі у капіталі
МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16(а)	Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжні фінансові звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому такий звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що й проміжні фінансові звіти	01.01.2016р.	Так	Застосовано	Проміжна фінансова звітність подана до органів статистики в необхідному обсязі.
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припине- на діяльність» (п. 26, 26А)	Рекласифікації (замість прода-жу – розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює спочатку певний термін виконання плану відчуження	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Поправка не впливає на фінансову звітність, оскільки підприємство не здійснює розподіл активів на користь власників
МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються»	Стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання згідно з національними стандартами обліку. Дозволяє зберегти застосовувану раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами	01.01.2016р.	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки ломбард не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Введено пятиступеневу модель визнання виручки. Виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування у сумі очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).	01.01.2017р.	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки підприємство не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань, обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків	01.01.2018р.	Ні	Не застосовано	УП вирішили не астосовувати достроково.

7. Гіперінфляція
Управлінський персонал вважає, що економічна ситуація, яка склалася на звітну дату в країні, не може оцінюватися як існування гіперінфляції. По-перше, стандарт МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція, по-друге, крім кумулятивного індексу інфляції, який склав за останні три роки більш, як 100%, згідно п.3 МСБО 29 повинні виконуватися інші умови для того, щоб вважати, що виникла гіперінфляція. Управлінський персонал Товариства прийняв рішення не застосовувати МСБО 29 до фінансової звітності за 2016рік, коригування статтей фінансової звітності не проводити.
8. Розкриття та деталізація форм фінансової звітності
8.1 Звіт про фінансовий стан
8.1.1 Основні засоби.
На балансі Товариства обліковуються основні засоби, які класифікуються наступним чином:
1. Будинки та споруди (використовуються мінімально допустимі терміни експлуатації 20 років);
2. Машини та обладнання (використовуються мінімально допустимі терміни експлуатації 5 – 6 років);
3. Офісне обладнання (використовуються мінімально допустимі терміни експлуатації 4 – 5 років).
Вартість ремонту (капітального, поточного), якщо його здійснення направлено на повернення активу його первинних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду копи вони були понесені. В звітному періоді товариством не були понесені витрати на поліпшення приміщень, які би привели до змін

конструкції основного засобу.
В грудні 2016 р. був придбаний реєстратор розрахункових операцій на суму 15,3 тис. грн.
Перегляд термінів корисного використання основних засобів на протязі 2016 року підприємство не здійснювало.
Інформація про основні засоби підприємства: тис.грн.

№	Показник	Будівлі та споруди	Офісне обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Всього основних засобів
1	Залишок на 31.12.2015р.,	49	24	5	78
2	первісна вартість	59	27	12	98
3	Знос	10	3	7	20
4	Надійшло за рік	0	15	0	15
5	Вибуло за рік, первісна вартість	0	0	1	1
6	Знос	0	0	1	1
7	Нараховано амортизації за рік	3	3	2	8
8	Залишок на кінець року станом на 31.12.2016р.:	46	36	3	85
9	первісна вартість	59	42	11	112
10	знос	13	6	8	27

8.1.2 Нематеріальні активи
Для цілей формування фінансової звітності менеджментом товариства в якості нематеріальних активів прийнято рішення визнати придбане програмне забезпечення PawnShop 9 версії та строком експлуатації ліцензії на 5 років.
Амортизуються лінійним методом протягом розрахункового терміну служби активів, який установлено в залежності від строку дії ліцензії. Розрахунковий термін служби для програмного забезпечення встановлено 5 років. Амортизація визнається у складі витрат за звітний період
Інформація про нематеріальні активи підприємства за 2016рік:
тис.грн.

№	Показник	Програмне забезпечення
1	Залишок на початок року, первісна вартість	4
2	Знос	1
3	Надійшло за рік	0
4	Вибуло за рік, первісна вартість	0
5	Знос	0
6	Нараховано амортизації за рік	1
7	Залишок на кінець року:	2
8	первісна вартість	4
9	знос	2

8.1.3 Дебіторська заборгованість.
У складі дебіторської заборгованості Товариство відображає:
• дебіторську заборгованість з нарахованих доходів
• іншу поточна дебіторську заборгованість з основної діяльності за виданими кредитами
Вся дебіторська заборгованість обліковується за принципом нарахування і відображається за первісною вартістю.
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів оцінюється за сумою нарахованих процентів за кредитом. Дебіторська заборгованість за виданими кредитами у фінансовій звітності оцінюється за сумою виданого кредиту з урахуванням страхового резерву сумнівних боргів. Товариство аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів , строків і сумм грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум, Товариство створює резерв на знецінення по всім боржникам. Товариство створює страховий резерв (згідно норм Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про заставу», Правил формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву) на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості до вартості їх відшкодування.
Інформація про дебіторську заборгованість: тис.грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44	68
2	Поточна дебіторська заборгованість	397	502
3	Страховий резерв	(1)	(27)
4	Разом	440	543

8.1.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.
Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.
Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 зі змінами і доповненнями, а також згідно Закону України № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій».
Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти: тис. грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	Поточний рахунок у банку	216	85
2	Каса	61	74
3	Разом	277	159

8.1.5. Власний капітал.
Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Власний капітал станом на 31.12.2016 рік складає 733 тис.грн. в тому числі Резервний капітал - 52 тис. грн., Нерозподілений прибуток 309 тис.грн. Складений капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України.
У відповідності до Засновницького договору Товариства, станом на 31.12.2016 року зареєстрований капітал становить _372 тис.грн.
Згідно Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26 квітня 2005 року N 3981, ломбарди повинні мати власний капітал у розмірі не менше 200 тисяч гривень. У Товаристві ця вимога витримана.
Інформація про власний капітал: тис.грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	Зареєстрований капітал	372	372
2	Резервний капітал	52	52
3	Нерозподілений прибуток	261	309
4	Неоплачений капітал		
	Разом	685	733

8.1.6 Зобов'язання та резерви (забезпечення).
Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.
Поточні забезпечення використовують лише для тих видатків, для яких це забезпечення було створено з самого початку. Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.
Інформація про поточні зобов'язання: тис.грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	Інші довгострокові зобов'язання	0	0
2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	6
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	66	23
4	Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	12	0
5	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	24	0
6	Поточні забезпечення	11	27
7	Інші поточні зобов'язання	0	0
	Разом	113	56

8.2 Звіт про сукупний дохід
8.2.1 Доходи і витрати
За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про сукупний дохід відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у цьому Звіті в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.
Доходи і витрати визнаються Товариства за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) за таких умов:
а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями підприємства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з продажем (купівлею) товарів, наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.
Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно із вимогами чинного законодавства України. Кожний вид доходу та витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.
Базовими принципами для обліку доходів і витрат підприємство використовує принципи нарахування та відповідності доходів та витрат та принцип обачності.
Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції підприємства. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.
Доходи та витрати, які включено в Звіт про сукупний дохід.визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться.
Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України. Враховуючи річні обсяги доходу, менеджмент підприємства прийняв рішення не коригувати фінансові результати.
Звіт складено за призначенням витрат.
Інформація про доходи та витрати: тис.грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
	Доходи		
1	Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	826	818
2	Інші операційні доходи	198	128

3	Інші фінансові доходи, в т.ч.;	0	0
	отримані відсотки	0	0
4	Інші доходи	0	0
	Витрати		
1	Собівартість реалізованої продукції	0	0
2	Адміністративні витрати	672	785
3	Витрати на збут		
4	Інші операційні виграти	11	29
5	Фінансові витрати	0	0
6	Інші витрати	0	0

В рядку «Чистий доход» Товариство відображає грошові надходження від реалізації заставного майна в Держскарбницю, та нараховані відсотки.
В рядку «Іші операційні доходи»» зазначено погашення пені по кредитному договору, здійснені грошовими коштами.
Операційні витрати за елементами представлені наступним чином: тис.грн.

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	Матеріальні затрати	-	-
2	Витрати на оплату праці	410	507
3	Відрахування на соціальні заходи	152	113
4	Амортизація	8	10
5	Інші операційні витрати	113	208
	Разом	683	838

В рядку «Витрачання на оплату праці» Товариство зазначає фактично виплачені грошові кошти на оплату праці працівників.
По рядку «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи» відображається Товариством фактично сплачений єдиний соціальний внесок.
В рядку інші операційні витрати Товариство визначає сплачені грошові кошти постачальникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та надані послуги, нараховані страхові резерви.
8.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом на операційну та фінансову діяльність
Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.
Інформація про грошові потоки Товариства є корисною, оскільки вона надає користувачам фінансової звітності основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також потреби Товариства щодо використання цих грошових потоків.
Рух коштів у результаті операційної і фінансової діяльності: тис.грн.

№	Показник	2015рік	2016 рік
1	Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1203	1035
2	Боржників неустойки (штрафів, пені)	133	103
3	Фінансових установ від повернення позик	3375	3198
4	Інші надходження, в т.ч.: сума нарахованих процентів за користування фінансовими кредитами; залучені кошти на безоплатній основі від фізичних осіб	0	4
5	Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(119)	(139)
6	Праці	(306)	(441)
7	Відрахувань на соціальні заходи	(154)	(128)
8	Зобов'язань з податків і зборів	(98)	(176)
9	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(27)	(61)
10	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		
11	Витрачання фінансових установ на надання позик	(3785)	(3518)
12	Інші витрачання	(17)	
13	Чистий рух коштів від операційної діяльності	232	(62)
15	Сплату дивідендів	(119)	(56)
16.	Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(119)	(56)
17	Чистий рух грошових коштів за звітний період	113	-118

В статті Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відображає грошові надходження від реалізації закладеного майна згідно договорів, термін дії зобов'язань за якими минув та відсотки за наданими кредитами.
В статті Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) зазначено погашення штрафних санкцій по фінансово-кредитному договору, здійснені грошовими коштами.
В статті Надходження фінансових установ від повернення позик Товариство відображає повернення клієнтами раніше наданих позик, здійснені грошовими коштами.
В статті Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) Товариство відображає сплачені грошові кошти постачальникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та надані послуги.
В статті Витрачання на оплату праці Товариство зазначає фактично виплачені грошові кошти на оплату праці працівників.
В статті Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи відображається фактично сплачений Єдиний соціальний внесок Товариством.
В статті Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів зазначаються фактично направлені грошові кошти на оплату податку з доходів фізичних осіб, військового збору та інших обов'язкових платежів.
В статті Витрачання фінансових установ на надання позик Товариство відображає суми позик наданих клієнтам.
В статті Інші витрачання Товариство наводить суму використаних грошових коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості неможливо виділити окрему статтю, або яка не включена до попередніх статей Звіту про рух грошових коштів, зокрема видача коштів під звіт.
В статті «Сплата дивідендів» Товариство відображає суму нарахованих та сплачених дивідендів.
8.4 Звіт про власний капітал
У Звіті про власний капітал Товариство відображає рух власного капіталу у розрізі складових капіталу, визнаного відповідно до МСФЗ.
Інформація, що підтверджує статті, подані у звіті про власний капітал: тис.грн.

№	Показник	Залишок на початок року	Коригування виправлення помилок	Скоригований залишок на початок року	Чистий прибуток (збиток) за звітній період	Відрахування до резервного капіталу	Разом зміни у капіталі	Залишок на кінець року
1	Зареєстрований капітал	372		372			-	372
2	Резервний капітал	52		52	-			52
3	Нерозподілений прибуток	272	11	261	108		108	369
4	Неоплачений капітал	-		-	-	-	-	-
5	Розподіл прибутку				(60)		(60)	(60)
	Всього	685		685	48		48	733

В рядку «Зареєстрований капітал» за кожною графою відображається залишок власного капіталу Товариства на початок року, на кінець року.
В рядку «Резервний капітал» зазначена сума відрахувань до резервного капіталу, які здійснюються відповідно до установчих документів.
В рядку «Нерозподілений прибуток» відображається сума чистого прибутку Товариства.
В рядку «Розподіл прибутку» відображається сума нарахованих дивідендів.
В рядку «Всього» за кожною графою відображаються статті власного капіталу Товариства на кінець звітного року
В графі «Коригування» відображена помилка виправлена відповідно до параграфа 43 міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8), пов'язана з нарахуванням поточних забезпечень (резерву відпусток) у 2015р.
9. Виплати працівникам.
Порядок обліку виплат працівникам та розкриття інформації про такі виплати у фінансовій звітності визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».
Працівник надає послуги на основі повного робочого дня, неповного робочого дня, постійної зайнятості, періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.
Виплати при звільненні розглядати окремо від інших виплат працівникам, оскільки подія, що приводить до виникнення зобов'язання – це звільнення працівника, а не надання ним послуг. Такі виплати є одноразовими, вони не забезпечують підприємству майбутніх економічних вигід і негайно визнаються як витрати. В товаристві такими витратами є одноразові виплати за невикористану відпустку.
10. Облік податків на прибуток.
Облік податків на прибуток ведеться у відповідності до МСФЗ 12
В звітному 2016 році Товариство сплачує податок на прибуток за ставкою 18% від усіх видів доходів за винятком витрат і сума його склала 24 тис.грн. . На витрати для цілей оподаткування відносяться тільки ті витрати, які безпосередньо чи опосередковано стосуються діяльності.
11. Цілі та політика управління капіталом.
Цілі та політика управління капіталом:
- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасниками шляхом утворення цін на кредити і встановлення відсотків пропорційно рівням ризиків.
Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.
12. Умовні активи і зобов'язання.
У фінансовій звітності Товариства за 2015 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.
13. Договірні зобов'язання.
Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані

основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.
14. Пов'язані сторони.
Пов'язаними особами для Товариства є: засновники товариства, члени сім'ї, посадові особи Товариства.
Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці та дивіденди. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.
Операції з ними мають наступний характер:
• щомісячне нарахування та отримання ними заробітної плати:
Учасники товариства:
Директор Трофимов С.Ф. – 112290 грн. за 2016 рік
Заступник директора Чернов А.П. – 112330 грн. за 2016 рік.
Приймальник-касир Трофимов Я.С. - 11670 грн. за 2016 рік.
• Дивіденди
Директор Трофимов С.Ф. – 30000,00 грн. за 2016 рік
Заступник директора Чернов А.П. – 30000,00 грн. за 2016 рік.
15. Політика управління ризиками.
Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Основні ризики, властиві операціям Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.
Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів та контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику та дотримання лімітів.
Товариство управляє наступними ризиками:
Кредитний ризик. Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства. Кредитний ризик Товариства, головним чином, пов'язаний з дебіторською заборгованістю позичальників.
Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів.
Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Товариства ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.
З метою управління ризиком ліквідності Товариство здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.
Товариство проводить аналіз джерел фінансування за попередні періоди та приймає відповідні рішення щодо управління активами та пасивами.
16. Події після звітного періоду.
Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що в Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2016 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.
17. Затвердження фінансової звітності.
Ця фінансова звітність за 2016 рік, була затверджена до надання керівництвом Товариства 22 лютого 2017 року, протокол № 01/02.

Директор _____ Трофимов Сергій Федорович
Головний бухгалтер _____ Перевозчикова Тамара Павлівна

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА
«ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.»
станом на 31.12.2016р.

Адресат: Керівництву ПТ «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.», Національній Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Звіт щодо фінансової звітності
Основні відомості про Товариство:
Повна назва:
ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.».
Код ЄДРПОУ: 25542624.
Місцезнаходження: 50023, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул.Башкірська, буд. 1А, офіс 32.
Дата державної реєстрації: 22.09.2003р.
Дата внесення останніх змін до Статуту (установчих документів): 23.06.2014р. (перерозподіл часток учасників).
Основні види діяльності відповідно до установчих документів:
64.92 Інші види кредитування
Отриманні ліцензії на здійснення діяльності та спеціальні дозволи:
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: Серія ЛД № 65 від 31.08.2004р.
Керівництво:
Керівник: Трофимов Сергій Федорович
Головний бухгалтер: Перевозчикова Тамара Павлівна
Численність працівників на звітну дату – 7 осіб.
Відокремлені підрозділи (філії та відділення) – 2 відділення.
Вступний параграф
Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016рік ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.», що додається, яка включає:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2016рік (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал за 2016рік зазначену дату,
- Примітки до фінансової звітності (стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки) за 2016 рік.
Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення та достовірного подання. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності та облікова політика Товариства, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, встановленої Товариством, яка відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями). Відповідно до вимог МСФЗ, викладених в Наказі про облікову політику Товариства за № 1 від 02.01.2013 року, визначені основні критерії відображення активів і пасивів та прийнятність застосованих облікових оцінок у фінансовій звітності.
Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.
Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних Стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містять суттєвих викривлень.
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки, складання та достовірного представлення суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.
Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Висловлення думки
На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.» станом на 31 грудня 2016 року, а також результат його фінансової діяльності та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Пояснювальний параграф
Ми звертаємо увагу на розділ 7 Приміток щодо виникнення гіперінфляції та зв'язаного з нею перерахунку статей фінансової звітності та розділів 11, 15, 16 Приміток з питань операційного середовища та безперервності діяльності, в яких йдеться про можливий вплив економічної кризи в Україні на здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.
Звіт про інші правові та регуляторні вимоги
Власний капітал Товариства відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства. Станом на 31.12.2016р. власний капітал складає 733 тис.грн. та має наступну структуру:

№ п/п	Елемент власного капіталу	Сума, тис. грн
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	372
2	Резервний капітал	52
3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	309
Всього		733

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2016 року складає 372 тис.грн. Станом на кінець 2016 року сформований в повному обсязі.
Учасниками підприємства є:
- фізична особа – підприємець Трофимов Сергій Федорович, частка у складеному капіталі складає 50 часток (голосів);
- фізична особа – підприємець Чернов Анатолій Павлович, частка у складеному капіталі складає 50часток (голосів).
Формування резервного фонду.
Товариство за рахунок відрахувань п'яти відсотків щорічного чистого прибутку створює резервний фонд відповідно до п. 4.9 Засновницького договору. Резервний фонд станом на 31.12.2016 року склав 52тис. грн.
Відповідність власного капіталу вимогам законодавства.
Власний капітал ломбарду складає 733 тис. грн. і відповідає вимогам підпункту 2.1.11 пункту 2.1 розділу 2 «Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.04.2005р. N 3981.
Наявність подій після дати балансу та їх вплив на фінансову звітність
Підприємство після дати балансу не здійснювало дій, які б могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Інші елементи
Основні відомості про аудиторську фірму
Повне найменування:
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Цілком таємно».
Місцезнаходження:
50000, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, пр. Поштовий, буд.56, тел. (0564) 90-22-32
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
які одноособово надають аудиторські послуги № 3080 від 19.11.2002р.
(подовжено рішенням АПУ № 260/3 від 01.11.2012р. термін дії до 01.11.2017р.)
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0397, видане Рішенням АПУ від 31.10.2013 року № 281/4.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0147 видане Нацкомфінпослуг від 18.02.2015року. Строк дії свідоцтва до 01.11.2017 року.
Договір на проведення аудиту № 136 від 02.03.2017 року.
Початок аудиту - 02.03.2017 року, закінчення – 14.04.2017 року з перервами в роботі.
Дата аудиторського висновку 14 квітня 2017р.

Директор _____ О. Ю. Субота
ТОВ «Аудиторської фірми «Цілком таємно»
Сертифікат: Серія А №004630 від 30.03.2001р.
(подовжено рішенням АПУ № 308/2 від 26.02.2015р.,термін дії до 30.03.2020р.)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

Територія: Дніпровський район м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Середня кількість працівників: 12

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: 02094, м.Київ, вул. Краківська 15/17 літера А

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	24101605		
за КОАТУУ	8036600000		
за КОПФГ	111		
за КВЕД	66.19		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		19	12
первісна вартість	1001		259	271
накопичена амортизація	1002		240	259
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		89	93
первісна вартість	1011		1873	943
знос	1012		1784	850
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		46	155
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		154	260
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		53	37
Виробничі запаси	1101		53	37
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		46	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		39	46
з бюджетом	1135		3	1
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		12077	5826
Поточні фінансові інвестиції	1160		76	76
Гроші та їх еквіваленти:	1165		2593	2899
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		14887	9040
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**15041**	**9300**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		7181	7181
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		293	293
Додатковий капітал	1410		251	332
Емісійний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		719	721
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		99	327
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		8543	8854
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			15
розрахунками з бюджетом	1620		19	69
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		2	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		36	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		31	32
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		260	324
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		6150	
Усього за розділом III	1695		6498	446
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**15041**	**9300**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		4144	3783
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1760)	(1672)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		2384	2111
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		607	638
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(2688)	(2425)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(77)	(47)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		226	277
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			3
Інші доходи	2240		156	1505
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	(1681)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		382	104
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(69)	(19)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		313	85
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		313	85

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		692	621
Витрати на оплату праці	2505		2313	2050
Відрахування на соціальні заходи	2510		464	591
Амортизація	2515		72	94
Інші операційні витрати	2520		984	788
Разом	**2550**		4525	4144

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		4104	3808
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010		11	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		3	13
Надходження від повернення авансів	3020		1	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		526	418
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1433)	(1213)
Праці	3105		(1852)	(1603)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(461)	(651)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(452)	(370)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(19)	(1)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		(12)	(9)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	(6)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(133)	(80)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		286	311
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230		37	8
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		(70)	(31)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	(135)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-33	-158
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			3
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		(1)	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-1	3
Чистий рух коштів за звітний період	3400		252	156
Залишок коштів на початок року	3405		2593	2308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		54	129
Залишок коштів на кінець року	3415		2899	2593

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		7181	658	251	719	-266			8543
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090			-365			365			
Скоригований залишок на початок року	4095		7181	293	251	719	99			8543
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200					-2				-2
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210				81	4	-85			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295				81	2	228			311
Залишок на кінець року	4300		7181	293	332	721	327			8854

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, скорочена назва ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», було затверджено протоколом № 46 від 24.02.2017 року засідання Правління. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 21.10.1996 р. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата видачі 12.06.2013 р., місце проведення державної реєстрації – ДНІПРОВСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ.

Юридична адреса Компанії: 02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17, літера А.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

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

Компанія має наступні ліцензії:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 263248 від 03.09.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 11 та 12 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

У 2014-2016 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2016 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території. Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.

За період вищезазначених подій, українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ, значно девальвувала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів. Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2016 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів в банках, в яких обслуговується Компанія, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банк не зможе повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної

дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність окремого дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 17,0% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 5,9% річних.

Інші джерела невизначеності

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

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок».

Виправлення помилок

У представленій фінансовій звітності були внесені деякі зміни, що призводять до зміни даних попереднього періоду ці зміни наведені нижче:

у Балансі (Звіті про фінансовий стан)

№	№ рядка	Було	Стало	Зміни	Примітки
1	1405	658	293	(365)	В зв'язку з списанням суми дооцінки основного засобу, проведеної у минулих періодах при його вибутті
2	1420	(266)	99	365	

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеною виплатою: внески працівників»

МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні ставитися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані зміни роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці зміни набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 липня 2014 року або після цієї дати. Ці зміни не можуть бути застосована до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком змін, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яке застосовується до платежів, заснованим на акціях, з датою надання 1 липня 2014 року або після цієї дати, всі інші зміни набирають чинності для звітних періодів , що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дані зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ці зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

• Організація повинна розкривати інформацію про судження, що використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;

• Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни, внесені в основу для висновків МСФЗ (IFRS) 13, роз'яснюють, що виключення деяких параграфів з МСБО (IAS) 39 після виходу МСФЗ (IFRS) 13 не ставило за мету скасувати можливість оцінки короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за сумою рахунків в тих випадках, коли вплив відсутності дисконтування є несуттєвим. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Зміни застосовуються ретроспективно і пояснюють в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активів. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не використовувала метод переоціненої вартості протягом поточного періоду.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не користується послугами, наданими керуючими компаніями.

МСФЗ (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Цей Стандарт слід застосовувати до фінансової звітності, зокрема до консолідованої фінансової звітності будь-якого суб'єкта господарювання, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою

Враховуючи економічні умови що виникли в України на кінець 2016 фінансового року, враховуючи положення міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», але в зв'язку з тим що динаміка змін рівня інфляції є позитивною, а саме рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%, а прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%,

У зв'язку з вищевикладеним, Компанія не проводила перерахунок фінансової звітності за 2016 рік, згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані зміни набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

• До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;

• Це виключення з сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.

Компанія не є угодою про спільне підприємництво, тому ці зміни не застосовуються до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаним власником (тобто основними засобами). Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. У попередніх періодах при визначенні того, чи є операція придбанням активу або придбанням бізнесу Компанія керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дані зміни не вплинули на облікову політику Компанії.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками. Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності.

Основні особливості нового стандарту:

Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін

у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.
Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.
Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність.
МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та іншому сукупному доході. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набув чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»
МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.
Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над змінами, які відкладуть дату набрання чинності на один рік, для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 року або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.
Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на його фінансову звітність.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»
Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Зміни також роз'яснюють, що раніше існуючі частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані зміни не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.
Зміни застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
Зміни роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.
Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»
Вносяться зміни у вимоги до обліку біологічних активів, що відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно зі змінами, біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСФЗ (IAS) 16 по накопичених фактичним витратам (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Зміни також підтверджують, що продукція плодоносних рослин й надалі залишається у сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Зміни застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.
Зміни до МСФЗ (IAS) 27 «Метод часткової участі в окремих фінансових звітах»
Зміни дозволяють організаціям застосовувати метод участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод часткової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і, приймаючі рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Зміни набули чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не має інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»
Зміни розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані зміни застосовуються перспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»
Дані зміни набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Документ включає в себе наступні зміни:
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»
Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Зміни роз'яснюють, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно.
МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
(і) Договори на обслуговування
Зміни роз'яснюють, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою триваючу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою триваючу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дані зміни.
(іі) Застосування змін до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності
Зміни роз'яснюють, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація представляє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.
МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»
Зміни роз'яснюють, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно.
МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»
Зміни роз'яснюють, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.
Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»
Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Зміни роз'яснюють наступне:
• Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
• Окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
• У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
• Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.
Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки набули чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»
Зміни розглядають питання, які виникли при застосуванні виключень щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, що оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.
Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Зміни до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу часткової участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.
Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набрали чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.
Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.
У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
б) актив утримується в основному з метою продажу;
в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
або
г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.
Усі інші активи класифікуються як непоточні.
Зобов'язання є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного пе-

ріоду;
г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.
Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.
Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.
Операції в іноземних валютах
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.
Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.
Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Гривня/1 долар США	27,910858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.
Зменшення корисності активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.
Нематеріальні активи
Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.
Витрати на дослідження та розробку
Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:
а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
ґ) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.
Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.
НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.
Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.
НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.
Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.
Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

	Комп'ютерні програми	Ліцензії
Строк корисної експлуатації	Визначений, від 2 до 5 років	Визначений, від 2 до 5 років
Застосований метод амортизації	Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід	Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій
Створено всередині Компанії або придбано	Придбані активи	Придбані активи

Основні засоби
Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.
Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.
Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	50-100 років
Виробниче обладнання та інвентар	2-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Офісні меблі та обладнання	До 10 років
Інші	5-15 років
Поліпшення орендованих основних засобів	Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.
Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.
Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.
Запаси
Компанія визнає запаси як активи, які:
а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.
Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:
- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).
Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.
Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.
Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.
Фінансові інструменти
Визнання фінансових інструментів
Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.
Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до при-

дбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.
Класифікація фінансових активів
Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:
- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу; та
- позики та дебіторська заборгованість.
Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.
Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:
- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).
Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:
а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;
б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).
Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.
Інвестиції, що утримуються до погашення
Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.
Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:
- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.
Інвестиції, наявні для продажу
Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.
До цього портфелю Компанія відносить:
а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
а) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
б) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
в) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;
е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.
При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.
Позики та дебіторська заборгованість
Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.
Компанія у своєму обліку та звітності розрізнює наступні види дебіторської заборгованості:
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.
Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.
У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкротство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
До складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.
Інша поточна дебіторська заборгованість
До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, реалізовані фінансові інвестиції та іншу дебіторську заборгованість.
Довгострокова дебіторська заборгованість
До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.
Справедлива вартість
Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.
Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.
Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:
(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та
(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.
Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.
Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:
(і) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
(іі) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
(ііі) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).
Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.
Витрати на проведення операції
Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.
Амортизована вартість
Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.
Метод ефективної процентної ставки
Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної про-

центної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Рекласифікація

Компанія:

- не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
- не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку »; і
- може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », за умови виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»після первісного визнання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Поточні забезпечення

Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратам на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Оренда

Операційна оренда - Компанія як орендар

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія як орендодавець

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Визнання та оцінка витрат

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.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;

б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

5. Рух нематеріальних активів за 2016 рік, був наступним:

	Програми	Ліцензії	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2016 р.	259		259
За 2016 рік.			
Надійшло	12		12
Вибуло			
На 31.12.2016 р.	271		271
Знос			
на 01.01.2016 р.	240		240
За 2016 рік			
Нараховано	19		19
Вибуло			
На 31.12.2016 р.	259		259
Балансова вартість:			
На 01.01.2016 р.	19		19
На 31.12.2016 р.	12		12

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності, а також ліцензії на провадження професійної діяльності.

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, становить 223 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2016 р.		64		1557	230	22	1873
за 2016 рік							
Надійшло					59		59
Вибуло				989			989
31.12.2016		64		568	289	22	943
Знос							
на 01.01.2016 р.		51		1557	158	18	1784
за 2016 рік							
Нараховано		3			51	1	55
Вибуло				989			989
31.12.2016		54		568	209	19	850
Балансова вартість:							
На 01.01.2016 р.		13			72	4	89
На 31.12.2016 р.		10			80	3	93

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація

доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.
Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, становить 656 тис. грн.
На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

7. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість по безвідсотковій позиці, наданої Компанією 27 січня 1999 року у сумі 450 тис. грн, строком на 25 років. Сума позики продисконтована на звітні дати по середньозваженій ставці (в 2016 році 17,79 %, в 2015 році по 25,27 %). 03 грудня 2015 року Компанією надана безвідсоткова позика в сумі 100 тис. грн., строком на 12 місяців (в 2015 році обліковувалась як інша поточна заборгованість). В листопаді 2016 року укладена додаткова угода о зміні строку повернення позики на 24 місяці. В грудні 2016 року заборгованість переведена в довгострокову та продисконтована по середньозваженій ставці (в 2016 році 17,79 %).
Станом на звітну дату, продисконтована сума довгострокової дебіторської заборгованості складає:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Довгострокова дебіторська заборгованість	155	46
Разом	155	46

8. ЗАПАСИ

Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари, папір, комплектуючі та інше. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.
Станом на кінець звітного періоду, запаси на балансі Компанії складають 37 тис. грн.
Оскільки стаття не є суттєвою для фінансової звітності, Компанія не розкриває всю належну інформацію згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси».

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.
Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	165	76
Резерв сумнівних боргів	(15)	(30)
Разом	150	46

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	89	39
від 3-х місяців до року	61	7
більше року	15	30
Разом	165	76

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Аванси за товари та послуги	76	42
Резерв сумнівних боргів	(30)	(3)
Разом	46	39

Сума авансу за послуги складається із авансових платежів за оренду приміщення, за послуги охрани приміщення, за послуги інтернету, за підписку на періодичні видання.

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Заборгованість за цінні папери	5825	11961
Безвідсоткові позики		
співробітникам		103
інші	1	13
Разом	5826	12077

12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів. Компанія при первісному визнанні класифікує всі свої поточні фінансові інвестиції до одного з портфелів:
- Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі
- Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення
- Фінансові інвестиції, що призначені для продажу

Компанія утримує на балансі фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі.
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших операційних прибутків або збитків. До цього портфелю Компанія включає цінні папери, що обертаються на відкритому ринку та мають котирування. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських емітентів	76	76
Облігації українських емітентів		
Разом	76	76

Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, відносятся до 2-го рівня ієрархії.
Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковувались у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, відносились до 2-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2016	31.12.2015
Українські гривні	2472	2185
Долари США	427	408
Разом	2899	2593

Станом на 31.12.2016 року, грошові кошти утримуються Компанією у Філії «КиївСіті ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» - (станом на 31.12.2016 року - 1750 тис. грн., або 60,00 %) та у Центральному відділенні ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» (станом на 31.12.2016 року – 1149 тис.грн, або 40,00%).
Банківські рахунки Компанії, по яким маються залишки станом на 31 грудня, включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточні рахунки	1172	55
Короткострокові депозити	1727	2538
Разом	2899	2593

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня,(% річний):

	31.12.2016	31.12.2015
Депозити в національній валюті (строковий), 18%		306
Депозити в іноземній валюті (строковий), 11%	427	408
Депозити в національній валюті (строковий), 19%	300	300
Депозити в національній валюті (строковий), 22%	1000	1000
Депозити в національній валюті (поточний), 18%		524
Разом	1727	2538

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).
Протягом звітного періоду змін у структурі акціонерів Компанії не відбувалось.
Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами уакціонерів Компанії згідно Протоколу № 31 від 15 березня 2016 року. Діючу редакцію Статуту Компанії зареєстровано 06.05.2016 року.
Зареєстрований капітал Компанії складає 7 180 800,00 гривень. (Сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот гривень 00 копійок).
Структура акціонерів Компанії станом на 31 грудня 2016 року є наступною:

		31 грудня 2016	
		Кількість акцій, шт.	%
Акціонери, що володіють пакетом більш ніж 5 %			
ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»	22465515	6055	8,4322
ТОВ «АЛЬПІНА»	32433700	4486	6,2472
ТОВ «ДЕРЛІНГ»	32433736	5539	7,7136
ТОВ «АРХОН»	32561021	7000	9,7482
ТОВ «ФЕРОНА»	32466232	7000	9,7482
ТОВ «МОНДІАЛЬ»	34545640	6372	8,8737
ТОВ «ВІТЯЗЬ»	31647427	7000	9,7482
ТОВ «ГЕОЛАНТ»	32990023	7000	9,7482
ТОВ «МІЦАР»	32561058	7000	9,7482
ТОВ «РИБАЛЬСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР МІГМАТИТІВ»	33907239	7000	9,7482
Всього		64452	89,7559
Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5 %		7356	10,2441
Разом		71808	100.0

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймались.
Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

15. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 року складає 293 тис. грн. Це дооцінка транспортних засобів минулих періодів.

16. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Додатковий капітал станом на 31.12.2015 року складав 251 тис. грн. Станом на 31.12.2016 року сума додаткового капіталу складає 332 тис. грн. Збільшення на 81 тис. грн. відбулось шляхом відрахування 95 % чистого прибутку, отриманого в 2015 році, який підлягає розподілу згідно з Протоколом № 31 від 15.03.2016 року загальних зборів акціонерів.

17. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. За результатами 2015 року Компанією отримано прибуток в розмірі 85 тис. грн. 5 % чистого прибутку, а саме 4 тис. грн. згідно Протоколу № 31 від 15.03.2016 року загальних зборів акціонерів відраховано до резервного капіталу. У звітному періоді, а саме у 1 півріччі 2016 році нараховані дивіденди по привілейованим акціям за рахунок резервного капіталу в сумі 2 тис. грн..
Станом на 31.12.2015 року сума резервного капіталу у Компанії складала 719 тис. грн. Станом на 31.12.2016 року сума резервного капіталу складає 721 тис. грн.

18. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість		
Зобов'язання перед бюджетом	69	19
в т.ч. податок на прибуток	69	19
Зобов'язання зі страхування		
Зобов'язання з оплати праці	2	2
Зобов'язання з учасниками	32	31
Зобов'язання за товари, роботи, послуги	15	36
Зобов'язання з одержаних авансів	4	
Разом	122	88

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення кредиторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	13	32
від 3-х місяців до року	2	3
більше року	4	1
Разом	19	36

Керівництво Компанії вважає, що погашення кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторська заборгованість за цінні папери (іноземним постачальникам)		6137
Цільове фінансування перераховано для виплати		3
Інше		10
Разом		6150

Поточні забезпечення мають складаютися із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.
Станом на 31.12.2015 року сума забезпечень становила 260 тис. грн., на 31.12.2016 року забезпечення виплат персоналу Компанією становить 324 тис. грн.

20. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю	4144	3783
Собівартість реалізованих послуг	(1760)	(1672)
Разом	2384	2111

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	1905	1704
Витрати на зв'язок	6	5
Загальні корпоративні витрати	41	35
Інші загальновиробничі витрати	60	57
Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охоронип приміщення, інформаційно-технічне обслуговування	12	10
Послуги банків	8	7
Нарахування ЄСВ	375	472
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	48	42
Забезпечення виплат відпусток	233	93
Разом	2688	2425

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші операційні доходи:	607	638
Інші операційні прибутки від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю:		
Дохід за нарахованими відсотками за депозитом	531	407
Дохід від відшкодування сумнівної заборгованості	11	98
Дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості	11	4
Дохід від курсової різниці	54	129
Сумнівні та безнадійні борги	(36)	(17)
Витрати від курсової різниці		
Інші	(41)	(30)
Інші операційні витрати	(77)	(47)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	530	591

23. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші доходи	156	1505
Дохід від продажу та переоцінки цінних паперів		3454
Неопераційна курсова різниця		(1978)
Дохід від продажу ОЗ	101	
Інші доходи (від дисконтування довгострокової заборгованості)	55	29
Інші фінансові доходи (отримані дивіденди)		3
Інші витрати від зміни ціни договору по ЦП		(1681)
Інші витрати (дисконтування довгострокової заборгованості)		
Інші фінансові витрати		
Фінансовий результат від іншої діяльності	156	(173)

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:
З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18%
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. 18%
Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок (витрати з податку на прибуток)	(69)	(19)
Відсрочений податок		
Разом	(69)	(19)

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

25. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю
Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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, витратний	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

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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі			76	76			76	76

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості
Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуались у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, відносились до 2-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.
Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуались у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, відносились до 2-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.
Інші розкриття справедливої вартості
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи	76	76	76	76
Грошові кошти та їх еквіваленти	2899	2593	2899	2593

Керівництво Компанії 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.

26. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 526 тис. грн. До складу цієї статті за 2016 рік включена сума отриманих процентів банку за депозитними договорами 525 тис. грн., сума повернення раніше списаної дебіторської заборгованості 1 тис. грн.
Стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 133 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2016 рік включена сума, перерахування грошових коштів під звіт 126 тис. грн. та інші витрачання 7 тис. грн.

27. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов"язаних сторін», представлені таким чином:
а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
і. має контроль або спільний контроль над Компанією;
іі. має значний вплив на Компанію; або
ііі. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
б) Компанія пов"язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
і. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов"язані між собою);
іі. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
ііі. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
іv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов"язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
vii. Особа, визначена в а)і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).
При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.
Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.
Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 та 2015 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2016 рік	Станом на 31 грудня 2016 року	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
Компанія знаходиться під контролем Учасника	Операції з надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги				
Учасник	операції з ЦП за дилерськими договорами				
Учасник	операції з ЦП за договором на брокерське обслуговування				
Учасник	депозитарні послуги				
Учасник	брокерська винагорода				
Управлінський персонал	Заробітна плата	1584		1420	
Управлінський персонал	безвідсоткова позика та продаж основних засобів	101	55	135	103
Всього	х	1685	55	1555	103

28. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система
З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.
Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.
Зобов'язання за оперативною орендою.
Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.
Юридичні зобов'язання
До ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» протягом 2016 року претензії та судові позови не пред'являлись.
Дотримання показників
Компанія повинна дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії. Станом на звітні дати 2016 року Компанія дотримувалася цих пруденційних показників.

29. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.
До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.
В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.
Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.
Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.
Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.
ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.
Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.
Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.
Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.
Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.
Ринковий ризик включає:
• процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
• пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2016 рік курс ЄВРО коливався в коридорі,
- нижня межа якого становила 25,21 грн./ЄВРО, а верхня – 30,20 грн./ЄВРО, курс рубля:
- нижня межа – 0,304 грн./рубль, верхня межа – 0,451 грн./рубль, курс долара США:
- нижня межа – 23,27 грн./долар США, а верхня межа –27,25 грн./долар США.
Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
• товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
• інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.
Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.
На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-22,14. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останнього року. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.
Цінові ризики

Емітент акцій	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи Компанії	
			Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2017 р.				
ПАО «НДУ»	76	+/-22,14	+17	-17
Разом акції підприємств	76		+17	-17
На 31.12.2016 р.				
ПАО «НДУ»	76	+/-22,14	+17	-17
Разом акції підприємств	76		+17	-17

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.
Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.
Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України).
Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±11,73 відсотка, на основі, даних волатильності курсу гривні до долара США, опублікованого на офіційному сайті Національного банку України.
Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках		
Банківські депозити	427	408
Всього	427	408

Частка в активах Товариства, % 4.59 % 2.71
Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.
Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.				
Долар США	427	11,73	+50	-50
Разом	427		+50	-50
На 31.12.2015 р.				
Долар США	408	11,73	+48	-48
Разом	408		+48	-48

Кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.
До кредитних ризиків відносяться, зокрема:
ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочинном щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;
ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;
Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.
Дебіторська заборгованість
Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів,зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.
Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі
Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.
Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі
Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.
В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.
Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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;
• ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існую будь-яка невідповідність, щоб вона булла під контролем.
Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.
Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.
До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:
ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;
ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.
Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.
Зниження ризику
Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.
Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.
25.1 ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ
Операційний ризик включає наступні:
• правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
• інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, 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;
• ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (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;
25.2 ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ
До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:
• 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 Компанії;
• ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
• системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.
• ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.
25.3 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ
Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.
25.4 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.
Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.
Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її елементів.
Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту. (контролю) Товариства.
Виконавчий орган Товариства здійснює загальний контроль за ефективністю управління ризиками Товариства.
З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту(контролю)» , затвердженого Рішенням Наглядової ради (Протокол № 131 від 31.07.2014 року). Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді Товариства та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР. Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2016 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій,пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.
Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:
- своєчасному виявлення ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, досліджені економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ
Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття - відсутні.

Голова Правління Ющенко С.О.

Головний бухгалтер Шпаківська О.Є.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

станом на 31 грудня 2016 року

Адресат:
Аудиторський звіт призначається для для керівництва, Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та іншим користувачам фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності3 та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Підстава для висловлення умовно – позитивної думки
Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:
- По результатам проведеного аудита станом на 31.12.2016 року встановлена значна кількість основних засобів та нематеріальних активів з нульовою залишковою вартістю (72,7 % від первісної вартості необоротних активів), які продовжують використовуватися товариством. Ми не мали змоги визначити справедливу вартість цих активів.
- В ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.
На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для Фінансової звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».
Умовно – позитивна думка
На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
1.1. Основні відомості.
Повне найменування. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (надалі в тексті – Товариство або ПрАТ).
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, має №24101605.
Місцезнаходження юридичної особи:
02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17, літера А.
Дата державної реєстрації. Товариство є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Товариство було створене 21.10.1996 р. Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів, Протоколом № 22 від 11.02.2011 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року, прийнято рішення про перейменування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» та є правонаступником всіх прав та обов'язків ВАТ ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» .

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 № 778904, дата видачі на заміну в зв'язку зі зміною найменування юридичної особи 01.03.2011 р., місце проведення державної реєстрації – ДНІПРОВСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ.
Основні види діяльності (КВЕД). Згідно Довідки Державного комітету статистики України Товариство здійснює такі види діяльності: 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів. Товариство здійснює свою діяльність відповідно до Ліцензії НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 263248 від 03.09.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений.
Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 24101605
Дата внесення змін до установчих документів (статуту)-15 березня 2016 року.
Зміни в установчих документах: Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», які відбулися 15 березня 2016 року (протокол №31 від 15.03.2016 р.), Статут Товариства викладено в новій редакції, в зв'язку з
внесенням змін. Нова редакція Статуту зареєстрована 06 травня 2016 року.
Назва фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності.
До складу перевіреної фінансової звітності входять наступні фінансові звіти:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. з валютою 9300 тис. грн.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік з чистим прибутком 313 тис. грн.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (які включають стислий виклад облікових політик, порівняльні дані, іншу пояснювальну інформацію) (далі узагальнено - Фінансова звітність).
Опис аудиторської перевірки.
Аудит було здійснено відповідно до:
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської падати України (далі – АПУ) № 320/1 від 29.12.2015 р., зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», та інших.
- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;
інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.
2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ
2.1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор.
2.1.1. Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.
Розмір власного капіталу відповідає установленим і нормативно –правовим актам НКЦПФР.
2.1.2. Щодо формування та сплати статутного капіталу.
Статутний капітал Товариства згідно з установчими документами складає 7 180 800,00 (сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот грн. 00 копійок) гривень.
Товариство має свідоцтва Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску акцій від 25 березня 2011 року реєстраційний №159/1/11 на загальну суму 167500 грн. та від 22 листопада 2011 року № 439/1/11 на загальну суму 7013300 грн.
Протягом звітного періоду змін у структурі акціонерів Компанії не відбувалось. Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Компанії згідно Протоколу № 31 від 15 березня 2016 року. Діючу редакцію Статуту Компанії зареєстровано 06.05.2016 року.
Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та оплачений у повному обсязі.
Облік Статутного капіталу здійснювався в бухгалтерському обліку на рахунку 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» проводився у розрізі учасників.
Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.
2.1.3. Щодо відсутності у юридичної особи прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.
За період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. аудитором не виявлено прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.
2.1.4. Щодо напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.
Грошові кошти, що надійшли на поточний рахунок Товариства у якості оплати статутного капіталу використовувалися виключно за напрямками, пов'язаними з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.
2.1.5. Щодо переліку пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.
Акціонерів, які володіють більш ніж 20% акціями, не встановлено.
Пов'язаними особами є:
Члени наглядової ради, члени правління, внутрішній аудитор.
2.1.6. Щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.
Непередбачені умовні активи та зобов'язання станом на 31.12.2016 р. не виявлені.
2.1.7. Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.
За період з 01.01.2017 р. (після дати балансу) до дати надання звіту незалежного аудитора, інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2016 рік аудиторам не надавалась та при проведенні аудиту не ідентифікована.
Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу. Протягом періоду з дати звіту незалежного аудитора до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».
2.1.8. Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінки ступеня їхнього впливу.
ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.
Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання.
Аудиторами не виявлені будь-які факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім тих, про які йдеться вище у даному підпункті.
2.1.9. Інша фінансова інформація.
2.1.9.1. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.
Інформація про активи.
Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.
На протязі періоду, що перевірявся Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною та відповідає критеріям визнання відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».
Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2016 р. складала 943 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 "Основні засоби".
Знос станом на 31.12.2016 р. складає 850 тис .грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. становить 93 тис. грн. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 90,13 % від первісної вартості.
Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Ліквідаційна вартість основних засобів (згідно облікової політики) дорівнює нулю.
Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та даними головної книги. Облік та звітність руху основних засобів ведеться відповідно МСБО 16 «Основні засоби». Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 «Нематеріальні активи».
Амортизація НМА здійснюється за прямолінійним методом.
Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 271 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2016 р. складає 259 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 12 тис. грн.
Облік фінансових інвестицій.
Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції складають 76 тис. грн. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції Компанії складають 76 тис. грн., а саме:

№ п/п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	Вид, тип, форма випуску ЦП	Номінальна вартість	Кількість ЦП	Загальна номінальна вартість	Балансова вартість	Частка у СК %
1	ПАТ «НДУ»	30370711	акції, іменні прості, бездокументарна	10000,00 грн.	6	60000,00	75439,32 грн.	0,05814
2	ТОВ «Енергоюрсервіс»	25290654	Частка у статутному капіталі				1000,00	5,00000

Цінні папери, які компанія утримує на балансі, призначені для торгівлі цінними паперами.
Облік оборотних активів.
Станом на 31.12.2016 р. в балансі ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» виробничі запаси становлять 37 тис. грн. Оцінка вибуття запасів відбувалась у відповідності з наказом про облікову політику ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за методом ідентифікаційної собівартості. Протягом звітного періоду методи оцінки вибуття запасів були незмінні і відповідали методам, зазначеним в обліковій політиці Товариства.
Облік дебіторської заборгованості.
Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».
Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість складає:
- за продукцію, товари, роботи, послуги – 150 тис. грн.
- за виданими авансами – 46 тис. грн.;
- з бюджетом – 1 тис. грн.;
- з нарахованих доходів – 5 тис. грн..;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 5826 тис. грн. та складається з заборгованості за цінні папери.
Облік коштів.
Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату -31.12.2016 р, оцінюються в сумі 2899 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.
Інформація про пасиви.
Статутний капітал складає – 7 181 тис. грн. (відображений в рядку 1400 балансу);
Нерозподілений прибуток складає – 327 тис. грн. (відображений в рядку 1420 балансу);
Неоплачений капітал складає – 0 тис. грн. (відображений в рядку 1425 балансу);
Резервний капітал – 721 тис. грн. (відображений в рядку 1415 балансу).
Капітал в дооцінках - 293 тис. грн. (відображений в рядку 1405 балансу);
додатковий капітал – 332 тис. грн. (відображений в рядку 1410 балансу).
Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.
В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення.
Вартість чистих активів.
Згідно частини 3 ст.155 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства на 31.12.2016 р. складає 8854 тис. грн. та статутний капітал складає 7181 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є більшою за статутний капітал Товариства та на думку аудитора, Товариство дотримується вимог чинного законодавства.
Облік зобов'язань і забезпечень.
Облік поточних зобов'язань.
Нарахування та виплата заробітної плати в Товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу законів про працю України, Закону України «Про оплату праці» та інших законодавчих документів. В Товаристві здійснюється нарахування оплати праці згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях головним бухгалтером Товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку нарахування та виплати заробітної плати.
На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.
Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.
Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» у розмірі 446 тис. грн., в тому числі:
поточні зобов'язання за розрахунки з
-за товари, роботи, послуги – 15 тис. грн.;
-бюджетом – 69 тис. грн..;
-за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.;
-за одержаними авансами – 4 тис. грн.;
-за розрахунками з учасниками – 32 тис. грн..;
-поточні забезпечення – 324 тис. грн.
Облік фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення в фінансовій звітності.
Згідно МСБО 1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).
Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) визначений в суттєвих аспектах у відповідності до вимог МСФЗ 18.
Доходи та витрати, відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Звіт про фінансові результати, складений за НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з огляду МСБО-МСФЗ вважається деталізованим, тобто інформативним для користувачів. Тому є підстави вважати, що звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.
Детальна інформація щодо класифікації доходів та витрат розкрита у відповідних розділах Приміток.
2.1.9.2. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
Рішенням Наглядової Ради Товариства № 131 від 31.07.2014 року ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
2.1.9.3. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.
Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.
Органами управління ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» у відповідності з статутними документами є:
•Загальні збори акціонерів Товариства (надалі – Загальні збори);
•Наглядова рада;
•Правління;
•Ревізор;
•Служба внутрішнього аудиту.
Посадовими особами ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» відповідальними за підготовку та представлення Фінансової звітності є:
Голова правління – Ющенко Світлана Олександрівна,
Головний бухгалтер –Шпаківська Ольга Євгеніївна.
ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Рішенням Наглядової Ради Товариства № 131 від 31.07.2014 року було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.
Внутрішній аудитор ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» підпорядковується Наглядовій раді Товариства, відіграє ключову роль у виконанні функції контролю та нагляду за здійсненням керівництвом Товариства, структурними підрозділами Товариства та його посадовими особами професійної діяльності Товариства на ринку цінних паперів та забезпечує надання Наглядовій раді Товариства повної та достовірної інформації про діяльність Товариства.
2.1.9.4. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2016 рік.
Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» станом на 31.12.2016 року згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 №1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.
Для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи, що провадить на фондовому ринку виключно депозитарну діяльність, використовуються такі показники:
1) норматив достатності власних коштів (нормативне значення не менше 1);
2) коефіцієнт покриття операційного ризику(нормативне значення не менше 0,75).

Норматив достатності власних коштів 1	9,4397
Коефіцієнт покриття операційного ризику 1	24,3705

Зазначається з округленням до чотирьох знаків після коми
Таким чином, виходячи з вище викладеного, можна зробити висновок, що пруденційні показники ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» станом на 31.12.2016 року відповідають нормативним значенням.
2.1.9.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.
Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.
У поточній діяльності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» внаслідок шахрайства.
2.1.9.6. Фінансова звітність.
Фінансова звітність ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
Облікова політика ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в наказі про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику №020113/09 від 02.01.2013 р.
Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми «1С». Форма організації бухгалтерського обліку – створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.
Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIY від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS). МСБО.
Згідно наказу № 241016/02 від 24.10.2016 р. ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 01.11.2016р. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено Протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником.
2.1.9.7. Інша інформація.
Наш аудит було проведено з метою формування думки щодо звітності ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» , яка наведена у цьому Звіті незалежного аудитора, основою підготовки якого є Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що затверджені Рішенням Національної комісіїз цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. №160.
3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

3.1.Основні відомості про аудиторську фірму.	
Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код	
юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення	
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000315, видане 30.11.2015р. (чинне до 29.10.2020 р.)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	Реєстраційний номер Свідоцтва №0053 від 08.08.2013 року,подовжено відповідно розпорядження Нацкомфінпослуг № 190 від 21.01.2016 року про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, строк дії до 29.10.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Коряк Олена Генадіївна, сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ № 104 від 30листопада 2001 р., подовжено строком дії до 30листопада 2020 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	м. Київ, пр. Глушкова,1, пав.77
Контактний телефон	тел./факс: (044) 521-65-07/08

3.2. Основнівідомості про умови договору на проведення аудиту.
Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 8 від 07.02.2017 р. підставою для надання Звіту незалежного аудитора є дані перевірки, яка проводилась у період з 07.02.2017 р. до 20.02.2017 р. Дата видачі Звіту незалежного аудитора - 20.02.2017 р.

Аудитор
(сертифікат аудитора серія А
№004940 строком дії до 30 листопада 2020 р) Коряк О.Г.
Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»
Аудитор Заєць Л.С.
(сертифікат аудитора № 003844
виданий 25.06.99 р. чинний до 25.05.18 р.)

Дата складання аудиторського висновку: «20» лютого 2017 року.
м. Київ, пр. Глушкова,1, пав.77

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Управління фондами

Середня кількість працівників: 4

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: вулиця КЛАРИ ЦЕТКІН, буд. 26, кв. 9, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	35203454		
за КОАТУУ	1210100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.30		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		2	2
первісна вартість	1001		3	3
накопичена амортизація	1002		1	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011		4	4
знос	1012		4	4
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		2	2
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4	
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4541	1000
Поточні фінансові інвестиції	1160		2636	6200
Гроші та їх еквіваленти:	1165			2
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		7181	7202
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**7183**	**7204**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		7050	7050
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		127	131
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7177	7181
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		3	14
розрахунками з бюджетом	1620		1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		2	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		6	23
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**7183**	**7204**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		228	83
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(136)	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		92	83
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(65)	(58)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(22)	( )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		5	25
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	(20)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		5	5
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(1)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		4	4
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		4	4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		35	2
Відрахування на соціальні заходи	2510		8	10
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520		44	20
Разом	**2550**		87	58

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		67	95
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		2503	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2507)	(35)
Праці	3105		(23)	(25)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(9)	(12)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(7)	(3)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(1)	(1)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(22)	(20)
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		( )	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		2	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		2	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		2	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		7050				127			7177
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7050				127			7177
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						4			4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						4			4
Залишок на кінець року	4300		7050				131			7181

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про компанію з управління активами
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» («Товариство») (код ЄДРПОУ 35203454).
Скорочена назва Товариства: ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ».
Місцезнаходження Товариства: Україна, 49005, місто Дніпропетровськ, вулиця Клари Цеткін, буд. 26, к. 9.
Товариство зареєстроване: 19 червня 2007 року відповідно до чинного законодавства України.
Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.
Основним видом діяльності Товариства є діяльність з управління активами інституційних інвесторів.
У звітному році Товариство здійснювала управління активами одного пайового інвестиційного фонда.
Професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Товариство здійснює відповідно з отриманою Ліцензією серії АЕ № 185172, виданою 19.10.2012р., згідно рішення НКЦПФР № 951 від 11.10.2012р., строк дії Ліцензії 19.10.2012 необмежений
Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 5 та 4 осіб, відповідно.
Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
ТОВ «ФОРА ТРАНС»	86,61	86,61
Трифонова Надія Василівна	13,39	13,39
Всього	100,0	100,0

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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 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 станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності
В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.
За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.
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
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.
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності
Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 20 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
2.6. Звітний період фінансової звітності
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.
3. Суттєві положення облікової політики
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів, з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».
Такі методи оцінки включають 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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках
Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.
У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.
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».
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах
Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.
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, 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.
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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.
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.
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 проводитися 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.
Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.
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. Дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.
Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.
Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.
Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.
Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.
Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.
Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.
У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.
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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.
Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмеження обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.
Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.
3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.
3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків
Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:
• Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
• Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.
Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.
Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.
3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань
Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно
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 вартість яких більше 6000 грн.
Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.
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.
Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:
машини та обладнання - 6,67%
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..
Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.
Амортизація нематеріальних активів з невизначеним строком користування (ліцензія) здійснюється протягом 10 років з використанням щорічної норми 10%.
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів
На кожну 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 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.
Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.
Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.
Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.
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.
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. Пенсійні зобов'язання
Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.
3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
3.9.1 Доходи та витрати
Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.
Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.
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.
Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;
г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.
Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.
Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного 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. Операції з іноземною валютою
Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.
Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.
Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

3.9.4. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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
Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.
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 очікуваних термінів утримування 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.
4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.
4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції
Економічне середовище в країні за останні три роки дійшло таких показників, які спричинили усі передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 р. Товариство проаналізувало також інші критерії та динаміку додаткових показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити із стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 р.
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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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, витратний	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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток
Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток не було.
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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвестиційна нерухомість	–	–	–	–	–	–	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	–	–	–

Інвестиції доступні для продажу	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвестиції, до погашення	–	–	–	–	–	–	–	–
Фінансова оренда	–	–	–	–	–	–	–	–

5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості
У 2016 переведень між рівнями ієрархії не було.
У попередньому 2015 році переведень між рівнями ієрархії не було.
5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	–	–	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–
Фінансова оренда	–	–	–	–

5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу				
Інвестиції, до погашення				
Довгострокова дебіторська заборгованість				
Короткострокова дебіторська заборгованість	1000	4541	1000	4541
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0	2	0
Фінансова оренда				
Короткострокові позики				
Короткострокова кредиторська заборгованість	13	3	13	3

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.
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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
6.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	92	83
Дохід від реалізації поточних фінансових інвестицій	136	-
Всього доходи від реалізації	228	83

6.2. Собівартість реалізованих товарів

	2016	2015
Собівартість реалізації поточних фінансових інвестицій	136	-

6.3. Інші витрати

	2016	2015
Членські внески	-	20

6.4. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на оплату праці	35	28
Відрахування на соціальні заходи	8	10
Послуги сторонніх організацій	22	20
Всього адміністративних витрат	65	58

6.5. Інші операційні витрати

	2016	2015
Членські внески	22	-

6.6. Податок на прибуток
Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, приймає рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.
Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування	5	5
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	5	5
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1	1
Чистий прибуток на кінець періоду	4	4

6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.
Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство станом на 31.12.2016 мало дебіторську заборгованість на суму 999641,76 грн.
Протягом 2016 року не було придбання та реалізації непоточних активів.
6.8. Нематеріальні активи

Необоротні активи	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Нематеріальні активи	2	2
- первісна вартість	3	3
- знос	1	1

6.9. Основні засоби

Необоротні активи	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Основні засоби	0	0
- первісна вартість	4	4
- знос	(4)	(4)

6.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку
На балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 року є поточні фінансові інвестиції у розмірі 6200 тис.грн. та 2636 тис.грн. відповідно.
6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 року не має.
6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість.
Довгострокової заборгованості на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 року не має.
6.13. Інвестиційна нерухомість
Інвестиційної нерухомості на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 року не має.
6.14. Запаси
Запасів на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 року не має.
6.15. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Аванси видані		4
Інша дебіторська заборгованість (поточна заборгованість за продані фінансові інвестиції):	1000	4541
-Покровський Агротехсервіс	251	251
-Промрегіони	268	2771
-Спред		1214
-ПВІФ „Пул-Інвест"	345	305
-Фора Транс	136	-
всього	1000	4545

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.
Товариством було проведено аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р., безнадійної або сумнівної заборгованості не виявлено, тому резерв сумнівної заборгованості не створювався, дебіторська заборгованість є поточною.
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років інша дебіторська заборгованість номінальною вартістю 1000 тис. грн. та 4541 тис. грн. не була знецінена.
6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	2	-
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	2	-

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років залишків по валютних рахунках та банківських депозитах Товариство не має.
6.17. Статутний капітал
Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 050 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 050 тис. грн.
6.18. Гранти та субсидії
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років субсидій Товариство не має.
6.19. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резерв відпусток	-	-
Всього	-	-

6.20. Короткострокові позики
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років короткострокових позик Товариство не має.
6.21. Фінансова оренда
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років фінансової оренди Товариство не має.
6.22. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська заборгованість	14	3
Розрахунки з бюджетом	1	1
Заробітна плата та соціальні внески	8	2
Всього кредиторська заборгованість	23	6

6.23. Пенсії та пенсійні плани.
Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство не має недержавної пенсійної програми.
7. Розкриття іншої інформації
7.1 Умовні зобов'язання.
7.1.1. Судові позови
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років судових позовів Товариство не має.
7.1.2. 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 довільно 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.
7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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.
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
• підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
• асоційовані компанії;
• спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
• члени провідного управлінського персоналу Товариства;
• близькі родичі особи, зазначеної вище;
• компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
• програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Викуп частки статутного капіталу	-	-	-	-
Продаж частки статутного капіталу	-	-	-	-

Розкриття інформації щодо операцій зі зв'язаними сторонами
Зв'язаними особами для Установи є: засновники та учасники товариства; посадові особи Установи.

№ п/п	Найменування юридичної особи, П.І.Б. пов'язаної особи	Частка засновника (учасника) Установи в сплаченому капіталі	Вид пов'язаної особи	Посада
1	ТОВ «ФОРА ТРАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39606739)	6 106 200 (шість мільйонів сто шість тисяч двісті (86,61%)	Учасник	-
2	Трифонова Надія Василівна	943 800 (дев'ятсот сорок три тисячі вісімсот) (13,39%)	Учасник	-
3	Дяченко Олег Вікторович	-	Посадова особа	Директор

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Установи нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Установи, іншому управлінському персоналу не здійснювались.
Протягом звітного періоду Установа реалізувало 1990000 штук акцій ПрАТ„Промрегіони" ТОВ ФОРА ТРАНС" . Протягом року не видавалися підзвітні кошти пов'язаним особам.
7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих 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, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.
7.3.1. Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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 до 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;
• ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років операцій з фінансовими активами, які або були прострочені, або знецінилися, застав та інших форм забезпечення кредиту одержаних чи наданих Товариство не має.
7.3.2. Ринковий ризик
Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.
Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.
Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.
Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.
Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років операцій на які мав би влив ринковий, а також інший ціновой, валютний та відсотковий ризики Товариство не має.
7.3.3. Ризик ліквідності
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 2016 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 банка						

Торговельна та інша кредиторська заборгованість			13			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			-			
Всього			13			
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 банка						
Торговельна та інша кредиторська заборгованість			3			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов 'язаннями			-			
Всього			3			

7.3.4. Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора Компанії, яка підпорядковується та звітується перед ними.
Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена Товариством, відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
7.4. 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.
Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі в сумі 7 050 000,00 гривень, що становить суму не менше ніж 7 000 000,00 гривень (згідно частини другої статті 63 Розділу VI Закону України від 05.07.2012, № 5080-VI «Про інститути спільного інвестування»).
Резервний фонд КУА створюється відповідно до установчих документів та діючого законодавства.

7.5. Події після Балансу
Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності.
Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія Наявність	
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу,	ні
інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха	ні
або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціям	ні
и після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну	ні
ноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад,	ні
унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій,	ні
які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових	ні
Інвестицій	ні
Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість	ні
якого раніше була визнана сумнівною	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке	ні
зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	ні

.

Директор ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» Дяченко О.В.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
за 2016 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (далі по тексту ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ») за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. включно.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	35203454
Основні види діяльності	Код КВЕД Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
Ліцензійні види діяльності, номер, дата та строк дії ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185172 від 19.10.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін дії ліцензії з 19.10.2012р. – необмежений (Наказ НКЦПФР № 651 від 11.10.2012р.)
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПВІФНВЗТ «Пул-Інвест»
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. КЛАРИ ЦЕТКІН, буд. 26, кв. 9

Опис аудиторської перевірки
Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, а також відповідно до інших законодавчих та нормативних документів.
Фінансова звітність ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2016 р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.
Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р. (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Ф. №4);

- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р., які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.
Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.
Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.
Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були утворені керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал Товариства (Директор – Дяченко Олег Вікторович) несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, затверджених Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ); вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, наявності невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА).
МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.
Аудит передбачає виконання процедур аудиту для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При аудиті застосувався як суцільний, так і вибірковий спосіб документальної перевірки.
Джерелом аудиторської перевірки ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. були обрані наступні документи: договори фінансово-господарської діяльності за 2016р.; первинні документи, регістри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. та внутрішні документи підприємства. Трансформаційні таблиці переводу показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.
Аудит проведено у період з 06.02.2017 р. по 24.02.2017 р.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2016р.
Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам».
В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов`язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.
Вплив наведених питань на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.
Умовно-позитивна думка
На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.
Пояснювальний параграф
Ми звертаємо увагу на примітку п. 4.5 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що управлінським персоналом прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016р. згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».
Керівництво проаналізувало усі критерії та динаміку показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.
II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ
Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
Станом на 31.12.2016 р. діє чинна редакція Статуту ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» від 31.03.2015 р. номер реєстраційного запису 12241050013037494.
Статутний капітал сформований згідно вимог законодавства України у сумі 7050000,00 грн. та відповідає установчим документам.
Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.
- зареєстрований - 7050000,00 грн.
- сплачений - 7050000,00 грн.
Статутний капітал товариства розподілено на частки наступним чином:

Учасники товариства:	Внесок	Частка
	грн	%
Трифонова Надія Василівна	943800,00	13,39
ТОВ «ФОРА ТРАНС»	6106200,00	86,61
Всього	7050000,00	100,0

Внески учасників були сплачені виключно грошовими коштами.
В статутному капіталі ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. відсутня частка держави.
Власний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. становить 7181 тис. грн., та має таку структуру:
- статутний капітал – 7050 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 131 тис. грн.
Значення показника нерозподіленого прибутку в порівнянні з минулим звітним роком збільшилось за рахунок отриманого в 2016 році чистого прибутку в сумі 4 тис. грн.
Отже, власний капітал (вартість чистих активів) товариства станом на 31.12.2016 р. склав 7181 тис. грн., що на 131 тис. грн. більше ніж зареєстрований розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.
Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами у розмірі 7050000,00 грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281.
В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.
На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.
На думку аудитора, розкриття інформації про статутний та власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.
Розкриття інформації за видами активів
Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.
Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, збільшилась на 21 тис. грн. і складає 7204 тис. грн.
У ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. обліковуються нематеріальні активи (ліцензія на право провадження певного виду діяльності), первісна вартість яких залишилась на рівні 2015 року та становить 3 тис. грн. Знос (накопичена амортизація) збільшився несуттєво і в порівнянні з показником попереднього року залишився незмінним і станом на 31.12.2016 р. складає 1 тис. грн. Відповідно залишкова вартість залишилась незмінною в порівнянні з попереднім звітним роком і станом на 31.12.2016 р. складає 2 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. зменшилась на 3541 тис. грн. і складає 1000 тис. грн. (заборгованість за надані послуги з управління активами – 344 тис. грн.; заборгованість за договорами цесії – 520 тис. грн.; заборгованість за реалізовані цінні папери – 136 тис. грн.). Поточна дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення. Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна та безнадійна заборгованість станом на 31.12.2016 року в Товаристві відсутня.
Поточні фінансові інвестиції протягом року збільшились на 3564 тис.грн. і станом на 31.12.2016р. складають 6200 тис. грн. (акції українських емітентів прості іменні – 3700 тис. грн.; векселі прості з іменним індосаментом – 2500 тис. грн.).
Фінансові інвестиції Товариства відображаються за справедливою вартістю та амортизованою собівартістю залежно від їх класифікації. Оскільки ринок для фінансових інвестицій не є активним, ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» визначає ту вартість, яка є найбільш достовірною для конкретних фінансових інвестицій на підставі обґрунтованих припущень Товариства. Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та які не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є їх собівартість. Векселі оцінюються за амортизованою собівартістю. По фінансовим інвестиціям, що оцінюються за амортизованою собівартістю на кінець звітного року Товариство проводить аналіз на предмет знецінення.
Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів у безготівковій формі на поточних рахунках банківської установи в національній валюті. Грошові кошті в порівнянні з попереднім звітним роком збільшились на 2 тис. грн. та станом на 31.12.2016р. складають 2 тис. грн.
На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.
Розкриття інформації про зобов'язання
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2016 року збільшилась на 11 тис.грн. і склала 14 тис. грн. (за придбані фінансові інвестиції; за послуги оренди офісного приміщення).
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом залишилась незмінною в порівнянні з 2015 р. та складає 1 тис. грн. (нарахований податок на прибуток за 2016 р.).
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в порівнянні з минулим звітним періодом збільшилась на 6 тис. грн. та складає 8 тис. грн.
Прострочена заборгованість відсутня.
На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.
Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)
За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:
- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).
Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».
Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.
Протягом 2016 року Товариством був отриманий дохід у сумі 228 тис. грн. (дохід від надання послуг з управління активами – 92 тис. грн.; дохід від реалізації фінансових інвестицій – 136 тис. грн.). У порівнянні з минулим звітним роком обсяг доходу збільшився на 145 тис. грн.
Протягом 2016 року Товариством була отримана загальна сума витрат у сумі 224

тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій - 136 тис. грн.; адміністративні витрати - 65 тис. грн.; інші операційні витрати (членські внески до саморегулівної організації) - 22 тис. грн.; витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн.). У порівнянні з минулим звітним роком обсяг витрат збільшився на 145 тис. грн.
Таким чином, за наслідками 2016 року Товариство отримало прибуток у сумі 4 тис. грн., що дорівнює розміру прибутку у 2015 році.
На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.
Відповідність резервного фонду установчим документам
Формування резервного фонду (капіталу) здійснюється згідно установчих документів та вимог чинного законодавства. Резервний фонд Товариства створюється у розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань в резервний фонд визначений у розмірі 5% від суми чистого прибутку, до отримання необхідної суми. За результатами звітного 2016 року Товариство здійснило відрахування до резервного фонду у сумі 217,71 грн. Станом на 31.12.2016 р. резервний фонд складає 217,71 грн. Розрахунок та нарахування резервного капіталу затверджено Протоколом загальних зборів учасників № 2/2016 від 31.12.2016 р.
Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів
Станом на 31.12.2016 р. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:
1) Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;
2) Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468;
3) Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 26.11.2013 р. № 2669;
4) Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281;
5) Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336;
6) Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414;
7) Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р.№ 1597;
8) Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753.
Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту
Внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 5 від 11.12.2012р.) на посаду внутрішнього аудитора товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.
Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
Інформація про стан корпоративного управління
Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до ст. 9 Статуту, зареєстрованого 31.03.2015 року (номер запису 12241050013037494).
Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:
1) Управління Товариством здійснюють:
- Вищий орган управління - Загальні збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган - Директор Товариства.
2) Управління поточною діяльністю ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.
Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.
Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.
Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється (Ревізійною комісією) Ревізором Товариства.
Посадові особи:
- Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Товариства є Директор.
Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.
Допоміжна інформація
Інформація про пов'язаних осіб
В процесі виконання аудитором процедур з аудиту фінансової звітності було встановлено перелік пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами
ТОВ «ФОРА ТРАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39606739)	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 86,61 % частки статутного капіталу
Трифонова Надія Василівна	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 13,39 % частки статутного капіталу
Дяченко Олег Вікторович	Директор (Провідний управлінський персонал) ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Остроух Микола Олегович	Особа, яка володіє більш ніж 20% статутного фонду юридичної особи – засновника ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Аудитором були перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами. В 2016 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу, продаж цінних паперів учаснику товариства ТОВ «ФОРА ТРАНС».
Інформація про наявність подій після дати балансу
Товариство не має суттєвих подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.
Аналіз результатів пруденційних показників діяльності КУА
Аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р.:
Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

№ з/п	Назва показника	Нормативне значення	Фактичні значення ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
1	Розмір власних коштів	>= 3,5 млн. грн.	3943390,34 грн.
2	Норматив достатності власних коштів	>= 0,5	200,1476
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	>= 0,5	407,5371
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	>= 0,5	0,9969

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримується у своїй діяльності нормативних значень пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597.
Інформація про наявність інших фактів
Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі.
Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числи внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.
Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством
На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
Код за ЄДРПОУ	36201704
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Інформація щодо підтвердження Аудиторською палатою України відповідності системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ №283/4 від 28.11.2013 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, що можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників фондового ринку	Свідоцтво серії П №000318, реєстраційний номер 318, видане НКЦПФР 30.11.2015р., строком до 31.10.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора	Керівник групи з аудиту – Уколова Ірина Сергіївна; Сертифікат аудитора - Серія А № 007291, виданий рішенням АПУ № 313/2 від 30.07.2015р., дійсний до 30.07.2020 року
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	690006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Телефон/факс	(061) 222-11-40; 222-52-82

ОСНОВНІ ВІДОСМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 17/0206-132 від 06.02.2017 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	«06» лютого 2017 року – «24» лютого 2017 року

Аудитор, що проводив перевірку
І.С. Уколова
Директор ТОВ «АФ «Укрстандарт-аудит»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222,
видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р.,
продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.

С.С. Лазаренко
Сертифікат аудитора серії А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 р.

Аудиторський висновок складено «24» лютого 2017 р.
м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40

ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

Територія: Шевченківський р-н

Організаційно-правова форма господарювання: Приватна

Вид економічної діяльності: Управління фондами

Середня кількість працівників: 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: 01034 , Київ , в.О.Гончара , б.35

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
за ЄДРПОУ	33592401		
за КОАТУУ	8039100000		
за КОПФГ	232		
за КВЕД	66.30		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		19	4132
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160		7919	3535
Гроші та їх еквіваленти:	1165			
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		7938	7667
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**7938**	**7667**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		10029	10029
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		(2487)	(2736)
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			(1)
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7542	7292
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		396	375
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		396	375
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**7938**	**7667**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		4262	75
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(4135)	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		127	75
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			19
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(85)	(54)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(63)	(40)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(21)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		20	
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(1)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		( )	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		(1)	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(1)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		(70)	(40)
Відрахування на соціальні заходи	2510		(15)	(14)
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520		(63)	(40)
Разом	**2550**		(148)	(94)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		148	77
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095			19
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(39)	(26)
Праці	3105		(63)	(40)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(15)	(15)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(31)	(15)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		0,0	0,0
Залишок коштів на початок року	3405		0,0	0,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		0,0	0,0

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		10029	(2487)						7542
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		10029	(2487)						7542
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(1)			(1)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112			(249)						(249)
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			(249)			(1)			(250)
Залишок на кінець року	4300		10029	(2736)			(1)			7292

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2016 РОКУ
Приватне Акціонерне Товариство
«Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ»

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік
ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.
Умови Здійснення Діяльності.

Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ» (далі –Компанія) здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Компанія заснована у 2006 році в Україні та є резидентом України. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01№795170 від 08.02.2006р. видане Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер запису в ЄДР:1 068 107 0005 009906.

Компанія має ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності по випуску та обігу цінних паперів:

діяльність з управління активами інституційних інвесторів – № 545 від 29.04.2016 р. строк дії необмежений.

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2016 року засновником Компанії є одна фізична особа – Вовк Євгеній Олександрович (100%).

Кількість штатних працівників Компанії становить 4 чоловік (2 – на основному місці роботи , 2 - сумісники). Юридична адреса Компанії : 01032, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. О.Гончара, 35.

Адреса електронної пошти: kua@kub-capital.com

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – приватне акціонерне товариство.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю, первинного фінансового моніторингу та аудиту.

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та отримання прибутку. Товариство має право здійснювати управління фондами , допоміжну діяльність у сфері фінансових послуг , крім страхування та пенсійного забезпечення , надавати інформаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів та інші види, передбачені діючим законодавством України та наявними на Товаристві ліцензіями і дозволами.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Протягом 2016 року головою правління Товариства був Вовк Є.О.,
головним бухгалтером - посада не передбачена штатним розкладом.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2016 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів обмеження та контроль у валютній сфері, відносно високу інфляцію та високі відсоткові ставки.

Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході України мають суттєвий вплив на економіку України.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалася гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,2%).

Показники фінансової звітності за 2016 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Припущення про безперервність діяльності.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 2014 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2016 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знака.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Фінансова звітність ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» (далі – Компанія) є фінансовою звітністю загального призначення , що сформована з метою достовірного подання фінансового стану , фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень . Ця фінансова звітність булла складена на основі принципу історичної вартості і відповідає всім вимогам чинних МСФЗ , дотримання яких забезпечує подання доречної , достовірної , зіставної та зрозумілої інформації.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд. Також при формуванні фінансової звітності Компанія керувалася вимогами національних законодавчих та нормативних актів , які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як викладено у положеннях облікової політики нижче.

2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

- Новий проміжний стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки діяльності з тарифним регулюванням». Цей стандарт набув чинності з 1 січня 2016 року, дозволялося дострокове застосування. Основною метою Ради з МСБО, яка випустила МСФЗ 14, є підвищення порівнянності фінансової звітності суб'єктів господарювання, які працюють в галузях, що регулюються на основі відсоткових ставок (постачальники газу, електрики чи води де держава, як правило, прямо регулює тарифи). Згідно з МСФЗ 14, компанії, які вперше застосовують МСФЗ, можуть визнавати суми, що відносяться на регулювання за допомогою відсоткової ставки, згідно з попередніми вимогами GAAP, якими вони керувалися до переходу на МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не буде, впливу на фінансову звітність Товариства стандарт не має.
- Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Зміна є новою можливістю для обліку дочірніх підприємств при складанні окремої фінансової звітності материнською компанією. Тепер МСФЗ дозволяють застосовувати у окремій фінансовій звітності метод участі в капіталі не лише до асоційованих та спільних підприємств, а і до дочірніх. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для

амортизації своїх необоротних активів, окрему фінансову звітність Товариство не складає.

- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено, Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки(вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 25 січня 2017 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.ОСНОВНІ (СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основа ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Компанії ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» , Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку , іншими нормативними актами , що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні .

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи , зобов'язання, капіталі , господарські операції та результати діяльності Компанії за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (коригування) статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності .

Основа подання інформації .

Фінансова звітність підприємства представлена в повній відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності , включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Інформація представлена в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю) та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» , з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтова них грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво проводить оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється щодо резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, справедливої вартості фінансових інструментів.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики , зміни в облікових оцінках та помилки».

Основа формування облікових політик, зміни в облікових політиках

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2016 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена головою правління Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1 від 03.01.2016 року « Про облікову політику ПрАТ «КУА АПФ «КУБ».

Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановлений НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено СМФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Методи подання інформації у фінансових звітах.

У Звіті про фінансовий стан відображаються активи, зобов'язання та власний капітал Товариства. Згортання статей фінансових активів та зобов'язань: є неприпустимим, крім випадків, передбачених МСФЗ (наприклад 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). Актив відображається в балансі за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням. Зобов'язання відображається у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Оцінка та подальше розкриття окремих статей балансу в примітках до звітності здійснюються згідно з відповідними МСФЗ.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафіксований в його обліковій політиці встановлений на рівні 10% від валюти балансу.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким, витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи наприклад витрат на збут або адміністративну діяльність.

Рівень суттєвості обраний Товариством та зафіксований в його обліковій політиці встановлений на рівні 10% від доходу від будь-якої діяльності Товариства.

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 або виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності господарських операцій, проведених в іноземній валюті не має . В подальшому згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті будуть перераховуватися та відображатися в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим

методом оцінки а саме справедливою вартістю, що дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом Національного банку України. у разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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 року.

Специфіка діяльності

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами та операції з надання інформаційно-консультаційних послуг з питань фондового ринку.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

До фінансових інструментів Товариство відносить первинні (грошові кошти, цінні папери, дебіторська і кредиторська заборгованість по поточним операціям) та вторинні (деривативи) фінансові інструменти.

Первісна оцінка

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові інструменти оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових інструментів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати у деяких випадках, зазначених нижче.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових інструментів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Критерії визнання

Перший критерій визнання: Контрольованість Товариством ресурсів.

Наявність активів суб'єкта господарювання є результатом минулих операцій або інших подій. Суб'єкти господарювання, як правило, отримують активи шляхом їх придбання. Таким чином, придбані у минулому цінні папери контролюються Товариством, оскільки здатність суб'єкта господарювання контролювати ресурси, як правило, визначається юридичними правами, включаючи право власності на цінні папери та права за цінними паперами (право на отримання доходу у вигляді дивідендів або процентів, право на отримання відшкодування у разі банкрутства або припинення емітента з інших підстав, право на участь у управлінні справами емітента та ін.).

Другий критерій визнання: Можливість отримання від ресурсів економічних вигод у майбутньому.

Майбутні економічні вигоди, втілені в активах, можуть надходити до суб'єкта господарювання різними шляхами. Наприклад, актив можна (невиключний перелік):

а) продати;

б) обміняти на інші активи;

в) використати для погашення заборгованості;

г) розподілити між власниками суб'єкта господарювання;

ґ) використати як об'єкт застави;

д) отримати доход у вигляді дивідендів або процентів (у разі, коли активом є цінні папери),

е) отримати майнове або грошове відшкодування вартості цінного паперу внаслідок викупу його емітентом.

Наступна оцінка фінансових інструментів

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються Товариством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка (ефективною відсотковою ставкою)на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду. Дисконтування не використовується, коли ефект від дисконтування є несуттєвим.

Розкриття справедливої вартості не вимагається у випадках, коли балансова вартість є прийнятним наближенням до справедливої вартості, таких як короткострокова дебіторська і кредиторська заборгованість, або для інструментів, чия справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Списання з балансу

Товариство списує фінансовий актив з балансу, якщо воно втрачає контроль за цим фінансовим активом або його частиною. Ознакою втрати контролю є повне виконання контракту, закінчення терміну прав вимоги або відмови від прав за цим контрактом.

Якщо при передачі фінансового активу іншому підприємству контроль не втрачається, то така операція відображається як позика під забезпечення, а право Товариства, яке передало актив, на його викуп не вважається похідним фінансовим інструментом.

Товариство, яке передало фінансовий актив, не втрачає контролю за ним і не списує його з балансу, якщо Товариство:

а) має право викупити цей фінансовий актив, крім випадків, коли цей актив вільно обертається на ринку або коли на момент викупу викупна ціна дорівнює справедливій вартості цього активу;

б) має право і зобов'язане викупити або погасити переданий фінансовий актив на умовах, які забезпечують його одержувачу дохід кредитора від фінансових активів, отриманих в обмін на переданий фінансовий актив. При цьому дохід кредитора не повинен суттєво (більш ніж на 10 відсотків) відрізнятись від того, який він міг би отримати за позикою Товариству, що передало актив, повністю забезпечену переданим активом;

в) зберігає за собою значну частину ризиків і вигід від права власності на переданий фінансовий актив, який не обертається вільно на ринку, шляхом свопу на сукупний річний дохід з отримувачем цього активу або безумовного опціону на продаж. В останньому випадку утримувачем опціону є підприємство, яке отримало актив.

Товариство списує з балансу фінансове зобов'язання або його частину після його виконання, анулювання або закінчення терміну його дії.

Інструменти власного капіталу визнаються одночасно з визнанням фінансового активу і фінансового зобов'язання або зі списанням іншого інструмента власного капіталу.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Перекласифікація фінансових активів

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

Хеджування

Облік хеджування справедливої вартості здійснюється у разі наявності всіх таких умов:

- на початку хеджування оформлена документація про відносини хеджування, про цілі управління ризиком, про стратегію цього виду хеджування. Документацією має бути визначено інструмент хеджування, сутність ризику, що хеджується, та спосіб оцінки ефективності інструмента хеджування;
- очікується, що значення коефіцієнта ефективності хеджування буде в межах 0,8 - 1,25;
- справедливу вартість або грошові потоки від об'єкта хеджування та справедливу вартість інструмента хеджування можна достовірно оцінити;
- існує висока імовірність здійснення прогнозованої операції, яка є об'єктом хеджування грошових потоків;

Зміни балансової вартості об'єкта хеджування (крім хеджування грошових потоків) внаслідок переоцінки або ризику, що хеджується, визнаються іншими доходами або іншими витратами звітного періоду.

Товариство припиняє визнання змін балансової вартості за умови, якщо відбулася одна з таких подій:

- строк дії інструмента хеджування закінчився або цей інструмент було продано чи виконано;
- хеджування більше не відповідає умовам, наведеним МСФЗ.

Фінансові інвестиції

Признання фінансової інвестиції

У відповідності з МСФЗ 39 фінансова інвестиція визнається у випадку якщо існує вірогідність,що Товариство отримає від неї економічні вигоди в майбутньому, вартість активу можна достовірно оцінити та в Товариства дійсно з'явилися права на отримання вигід.

Перевод цінних паперів із одної категорії в іншу

Фінансовий актив може бути переведений в іншу категорію за судженням відповідального працівника який формує та документує мотивоване судження по переводу але як правило цінні папери класифікуються як торгові цінні папери для продажу з переоцінкою через прибутки та збитки.

Первісна оцінка фінансових інвестицій

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання відповідно до договору, комісійних винагород агентам, консультантам, брокерам та дилерам, мита, податків, зборів регулюючих органів та фондових бірж, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів.

Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Товариством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно у Звіті про прибутки та збитки.

Справедлива (ринкова ціна) визначається відповідно до такого алгоритму:

А) Фінансові інвестиції, які та дату балансу мають біржовий курс – перераховуються за біржовим курсом тієї біржі, на якій Товариство має найбільшу питому вагу в загальній кількості операцій на дату, що передує дню, станом на який визначається ринкова вартість. Якщо таку біржу визначити неможливо, перераховується по середньозваженому курсу (середньоарифметичне значення розрахованих фондовими біржами біржових курсів), протягом останніх трьох місяців обігу, що передують дню, станом на який визначається ринкова вартість.

Б) Фінансові інвестиції, по яким були укладені контракти на купівлю-продаж за

1 місяць до або після звітної дати, оцінюються за ціною контрактів, як такою яка є ринковою (справедливою) – так зване «контрактне право». Ринкова ціна - це ціна, за якою фінансові інвестиції передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати, а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є взаємно незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі фінансові інвестиції, а також ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) у порівняних економічних (комерційних) умовах.

В) Фінансові інвестиції, по яким не розраховується біржовий курс, протягом останніх трьох місяців обігу, що передують дню, станом на який визначається ринкова вартість, та ринкову вартість відповідно до п. Б встановити не вдалося, справедливу вартість визначають відповідно до законодавства про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність.

Г) Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо за пунктами А,Б,В, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства та в спільну діяльність зі створенням юридичної особи (спільного підприємства) на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі (вартістю чистих активів), крім випадків, наведених у МСФЗ.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються в бухгалтерському обліку у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Переоцінка фінансових інвестицій

Для попередження завищення оцінки активів та зобов'язань а також заниження оцінки зобов'язань та витрат, інвестиції переоцінюються та відображаються в балансі за справедливою ринковою вартістю. Різниці, що виникають в обліку за торговими цінними паперами відображаються через прибутки та збитки.

Показником справедливої вартості для ринкових фінансових інвестицій є ринкова ціна, для неринкових – ціна, що визначається за допомогою методу ефективної ставки проценту.

Товариство встановило періодичність переоцінки фінансових інвестицій щонайменше один раз на квартал при підготовці проміжної та річної фінансової звітності.

МСБО 16 «Основні засоби»

Компанія станом на 31 грудня 2016 року не мала основних засобів.

У разі виникнення таких активів в діяльності Компанії вони будуть обліковуватись відповідно до МСБО 16 « Основні засоби» та будуть відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Витрати на поліпшення основних засобів капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Компанія станом на 31 грудня 2016 року не мала нематеріальних активів , при їх наявності в майбутньому вони будуть обліковуватися та відображатися у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38.

Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

МСБО 2 «Запаси» Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Компанія станом на 31 грудня 2016 року не мала запасів , при їх наявності в майбутньому вони будуть обліковуватися та відображатися у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам (видам):

- товари;
- основні та допоміжні виробничі запаси (канцелярські та офісні матеріали);
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- інше.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг, це фінансовий актив. Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки..

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю (амортизована собівартість із застосуванням методу ефективного відсотка).

Безнадійною визнається заборгованість, якщо існує впевненість у її неповерненні боржником і відповідає одному з відзнак:

а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;

б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;

в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;

г) заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають з таким кредитором у трудових відносинах

- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

е) сума залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;

є) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;

и) борг пробачено у т.ч. за умовами мирової

і) подано позов до суду про стягнення заборгованості з контрагента, але суд його відхилив

Сумнівною визнається заборгованість за професійним судженням керівництва та бухгалтера, щодо якої існує невпевненість у її погашенні боржником, залежить від обставин (боржник не виконує своїх зобов'язань у встановлений договором строк (більше 1 року) , не відповідає на претензію або відхиляє її та інш.).

Зменшення корисності активів для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, може бути двома шляхами: прямим списанням частини дебіторської заборгованості на витрати або через попереднє створення резерву.

А) якщо Товариство приймає рішення не створювати резерв під знецінення фінансової дебіторської заборгованості , списання суми знецінення боргу проводиться напряму через витрати за фактом знецінення без створення резерву,

Б) якщо Товариство приймає рішення по поточній дебіторській заборгованості, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати резерв під знецінення (аналог резерву сумнівних боргів).

Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів:

застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості ;

застосування коефіцієнта сумнівності.

Під різні види дебіторської заборгованості можуть застосовуватися різні методи розрахунку резерву.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

МСБО 18 «Виручка» Визнання доходів

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Критерії визнання доходу застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це випливає із суті такої господарської операції (операцій).

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
-є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення ступеню виконаної роботи на дату балансу, якщо його можна достовірно оцінити, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи). Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивченням виконаної роботи, визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані, визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає Товариство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазнаних витрат, то дохід не визнається, а зазнані витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Визнання витрат

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. Тривалість операційного циклу на Товаристві - до підписання актів виконаних робіт, послуг, але не більше одного календарного року.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки витратами певного періоду за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи, для яких вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо.
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг.
- Погашення одержаних позик.
- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у МСФЗ.
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до МСФЗ.
- Балансова вартість валюти.

Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно з МСФЗ. Бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 9. Перелік та склад статей калькулювання виробничої та податкової собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється на Товаристві окремим додатком до Положення про облікову політику, який складається на початку кожного року та має назву «Розподілення виробничих витрат та розрахунок собівартості послуг».

МСБО 23 «Витрати на позики»

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

МСБО 17«Оренда»

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові; поточні; забезпечення; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

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

-Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітного періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг (за сумою погашення).

За 2016 рік Товариство не формувало резерв відпусток та резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України (у складі єдиного соціального внеску) та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також колективним договором на Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Впродовж 2016 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Голова правління Товариства. За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 22,5 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2016 року в Товариства не виникало.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається управління фондами та наданням інформаційно-консультаційних послуг з питань фондового ринку тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Події, що відбулися після звітної дати

Керівництво Компанії визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність .

При складанні фінансової звітності Компанія подій, що відбулися після звітної дати не має. У разі їх виникнення будуть відображенні у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 .

4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, що характеризуються високим рівнем складності, областях, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інш.)

7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

9) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

10) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних дохід та капітал.

12) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

13) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни , що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було

14) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми

14) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

15) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.

16) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Звіт про прибутки і збитки
ПрАТ « КУА АПФ «КУБ»
За 12 місяців 2016

тис.грн.

Стаття	Примітки	12 місяців 2016р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів , робіт, послуг)	3.1	4262,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів , робіт , послуг)	3.2	(4135,0)
Валовий дохід		127,0
Іншіопераційні доходи		
Адміністративні витрати	3.4	(85,0)
Витрати на збут		-
Інші операційні витрати	3.4	(62,0)
Дохід від операційної діяльності		0,0
Дохід від участі в капіталі		20,0
Фінансові витрати		-
Інші витрати		-
Податок на прибуток		-
Чистий дохід		0,0

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Станом на 31.12.2016 на балансі Компанії власних основних засобів не має.

Орендованих основних засобів не має.

Станом на 31.12.2016 на балансі Компанії нематеріальних активів не має.

Незавершених капітальних інвестицій не має.

5.2 . МСБО 27 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Довгострокових фінансових інвестицій в діяльності Компанії за 12 місяців 2016 р немає. У разі виникнення таких інвестицій , вони будуть обліковуватись відповідно до МСФЗ 3 і МСБО 27 .

5.3 Інші фінансові інвестиції тис. грн

	31.12.2015	31.12.2016
Акції	116,1	69,7
Інвестиційні сертифікати	7802,4	3464,9
Всього	7918,5*	3534,6*

*Розгорнуту інформацію див. у розділі 5.8.

У зв'язку з наявністю укладеного попереднього договору на купівлю-продаж пакетів цінних паперів Товариство має намір протягом 2017р. продати вищезначені поточні фінансові інвестиції ГРІНКЛІФ ЕНТЕРПРАЙЗИС ЛІМІТЕД (GREENCLIFF ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства республіки Кіпр, в особі Представника Семененка Миколи Олександровича (паспорт громадянина України: паспорт АМ 060270, виданий Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ ГУМВС України в Дніпропетровській обл., 19.10.2000р.;) за ціною узгодженою з покупцем. Товариством здійснено переоцінку цінних паперів до ціни їх можливої реалізації згідно укладених договорів. Продаж зазначених цінних паперів буде здійснюватися після зняття заборони на обіг цінних паперів,яке накладене згідно Рішення ДКЦПФР №1977 від 24.09.2013р. і Рішення ДКЦПФР №1233 від 03.08.2010 р. у відповідності до п.30 ст.8 ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»

5.4 МСБО 2 «Запаси»

Станом на 31.12.2016 р. на балансі Компанії запасів не має.

5.5 . Поточна дебіторська заборгованість

тис грн

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки з вітчизняними покупцями	19,0	4132,0
Розрахунки з іноземними покупцями	-	-
Всього	19,0	4132,0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31.12.2016 р відображена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв створювався з використанням методу вірогідного непогашення.		

5.6 Грошові кошти

Назва показника	31.12.2015	31.12.2016
Грошові кошти в національній валюті	-	-
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Всього	-	-

5.7 . Статутний капітал

На 31.12.2016 р . статутний капітал ПрАТ «КУА АПФ «КУБ » становить 10 029 тис грн.

(Десять мільйонів двадцять дев'ять тисяч грн.). Протягом 12 місяців 2016 року змін в статутному капіталі не відбувалося.

5.8. Капітал в дооцінках

На 31.12.2016 р. керівництвом Компанії було прийнято рішення про переоцінку (уцінку) цінних паперів , по яким припинено обіг . Виходячи з малої вірогідності відновлення обігу по даним цінним паперам , було застосовано коефіцієнт 0,4 для їх уцінки.

У 2016 р . в результаті переоцінки фінансових інструментів було уцінено цінні папери на суму 2 487,3 тис. грн. , на 31.12.2016 р. в результаті переоцінки фінансових інструментів було уцінено акцій на 46,4 тис. грн. і було уцінено інвестиційних сертифікатів на 202,7 тис. грн. , що складає разом 249,1 тис. грн. , відповідно капітал в дооцінках на 31.12.2016 р. має від ємне значення і складає - 2 736,4 тис. грн.

Вид ЦП	Номер і дата рішення про припинення обігу	Код ЄДРПОУ	Кількість ЦП , (шт)	Вартість на 01.01.2016 , (тис.грн.)	Сума уцінки , (тис. грн.)	Вартість на 31.12.2016 (тис.грн.)
Акції ВАТ ЗНВКІФ «Біотекінвест»	Рішення НКЦПФР №1977 від 24.09.2013	35570128	1 761 149	116,1	46,4	69,7
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Пріоритет Капітал (ПВІФ «Прибутковий» НВЗТ	Рішення ДКЦПФР №1223 від 03.08.2010	32678105-233112	25 258	505,7	202,7	303,0
Всього				621,8	249,1	372,7

5.9 . Довгострокові зобов'язання і забезпечення

На 31.12.2016 р. довгострокових зобов'язань і забезпечень Компанія не має.

5.10 Кредиторська заборгованість.

тис грн

Кредиторська заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядчиками	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки з постачальниками та підрядчиками	396,0	375,0
Всього	396,0	375,0

Інша кредиторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2016
Розрахунки з бюджетом	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	--
Розрахунки зі страхування	-	-
Інші поточні зобов'язанням	-	-
Расчеты с участниками	-	-
Всього	0,00	0,00

5.11 . Резерви

За 12 місяців 2016 року у Компанії не було нараховано резервів .

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2016 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

6. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. За 12 місяців 2016 року в результаті операційної діяльності стався відтік грошових коштів у сумі 0 тис.грн. У результаті інвестиційної діяльності відбувся відтік грошових коштів у сумі 0 тис.грн

У результаті фінансової діяльності відбувся відтік грошових коштів у сумі 0 тис. грн.

7 . ІНШІ ПРИМІТКИ

7.1 . Зміна облікової політики

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2016 року представлена по обліковій політиці у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці на поточний період чи на будь-який попередній період не було , тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди не було.

7.2 . Виправлення помилок

Протягом 12 місяців 2016 року виправлення помилок у фінансовій звітності не проводилося.

7.3 . Пов'язані особи

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії. спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі пов'язаних осіб ;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Коло пов'язаних осіб Товариства:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Наявність контролю
Вовк Євгеній Олександрович	Засновник з пакетом 100 %	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 100% відсотків статутного капіталу
	Голова Правління	можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства

Впродовж 2016 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, крім виплати заробітної плати голові правління (основне керівництво) відповідно до встановленою системи оплати праці . За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 22,5 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

7.4.Сегменти

У силу специфіки діяльності компанії господарсько- галузеві та географічні сегменти не виділені.

Діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному, географічному та бізнес сегменті. Товариство здійснювало операції з управління активами фондів спільного інвестування та надавало інформаційно-консультаційні послуги з питань фондового ринку. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100% і Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА РИЗИКИ

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих 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 Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення аналізу суми власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Протягом 12 місяців 2016 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи, тис.грн.	Зобов'язання, тис. грн.	Вартість чистих активів (гр.2-гр.3), тис.грн.
2016 рік	7667	375	7292

Умови господарської діяльності

Існуюче податкове та митне законодавство України допускає різні трактування і схильне до частих змін.

Хоча в економічній ситуації намітилися тенденції до поліпшення, економічна

перспектива України багато в чому залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів та грошової політики, що вживаються Урядом, а так само розвиток фіскальної, правової та політичної системи.

Оподаткування

Українське податкове, валютне та митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Інтерпретація керівництвом Компанії даного законодавства стосовно операцій та діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Недавні події, що відбулися в Україні, вказують на те, що податкові органи можуть зайняти жорсткішу позицію при інтерпретації законодавства і перевірці податкових розрахунків. Як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки.

На думку керівництва Компанії станом на 31 грудня 2016 р. відповідні положення законодавства інтерпретовані нею коректно, ймовірність збереження фінансового становища, в якому знаходиться Компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством, є високою. Для тих випадків, коли на думку керівництва Компанії, існують значні сумніви у збережені зазначеного положення Компанії, у фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія не є об'єктом судових розглядів і позовів.

8.1. Фінансові ризики

В процесі своєї господарської діяльності Компанія схильна ряду фінансових ризиків, включаючи ризик цінових коливань на цінні папери на фондовому ринку. Загальна політика Компанії з управління ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Компанії.

Кредитний ризик

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику. У 2016 році був проведений аналіз концентрації кредитного ризику за контрагентами та аналіз по строкам погашення . Кредитний ризик має вплив на фінансові показники станом на 31.12.2016 року, але сума не перевищує рівня суттєвості.

Для підприємства основним фінансовим інструментом, підданим кредитному ризику, є дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні кредитному ризику.

Платоспроможність дебіторів Компанії визначається різними економічними факторами, керівництвом Компанії при виникненні сумнівної заборгованості буде створено резерв сумнівних боргів. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту. Товариством було розміщено основну частину грошей у ПАТ «УкрСоцбанк» і ПАТ «Мегабанк», які входять до групи В - банки з середнім рівнем життєздатності.

8.2.Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія 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 платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	266	50	24	35	-	375
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	266	50	24	35	-	375
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	331	40	-	25	-	396
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов 'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	331	40	-	25	-	396

9. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ»

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

10.ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 25 січня 2017р.

Голова Правління ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» _____ Вовк Є.О.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
станом на 31 грудня 2016р.
м.Київ
2017р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
станом на 31 грудня 2016р.
Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку
Керівництву
ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»

§ 1 ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фо-ндів «КУБ»
Код за ЄДРПОУ	33592401
Місцезнаходження	01034, м.Київ, вул.О.Гончара, буд.35
Дата державної реєстрації, дата та но-мер запису в ЄДР про проведення дер-жавної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	08.02.2006р. , 08.02.2006р. № 1 068 123 0000 009906
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії (професійна діяль-ність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	№ 545 від 29.04.2016р.
Перелік інституційних інвесторів	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Мультіфонд» недиверсифікованого виду закритого типу Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ»
Голова Правління	Вовк Євгеній Олександрович.
телефон	(044) 331-11-15

Назва Товариства,його організаційно-правова форма господарювання та види діяль-ності відповідають Статуту та наведені у фінансовій звітності достовірно.

Особлива інформація

Згідно протоколу № 2/1/16 від 01.03.2016р. Засідання Наглядової Ради Товариства було ви-рішено наступне: затвердити нову юридичну адресу Товариства за місцезнаходженням: 01034, м.Київ, вул.О.Гончара, буд.35.

§ 2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 р. ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» ви-конано ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ» у відповідності до вимог Закону України «Про аудитор-ську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового за-стосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1, зокрема до МСА 700 «Формування ду-мки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті неза-лежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порів-няльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд за-конодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми провели незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» (далі – Това-риство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2016р.

Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фі-нансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові ре-зультати його діяльності відповідно Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимо-гам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Важливі аспекти облікової політики

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерсь-кого обліку (МСБО).

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма «1С Бухгалтерія».

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі, та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу для всіх основних засобів .
- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації;
- нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;

- витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.
- довгострокові інвестиції в інструменти капіталу при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка довгострокових інвестицій проводиться за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Довгострокові позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням ставки дисконтування визначеною договором. Фінансові активи, до яких відносяться облігації та векселі оцінюються за справедливою вартістю із застосуванням методики теперішньої вартості з урахуванням дохідності до продажу.

§ 3 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, нада-ної для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслі-док шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського і податкового об-ліку та звітності за період, що перевірявся, був Голова Правління - Вовк Євгеній Олександ-рович.

§ 4 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фі-нансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандар-тів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розу-міння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінан-сові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надан-ня звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного ауди-тора», з урахуванням вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комі-сії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та ком-панії з управління активами затверджених Рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р. (із змі-нами та доповненнями).

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, ау-дитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ПрАТ «КУА АПФ «КУБ».

§ 5 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Суттєву частку активів (майже 46%) становлять поточні фінансові інвестиції, загальна вартість яких станом на 31.12.2016р. становить 3535 тис. грн.

На 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю, тобто за ціною у відповідності до укладених попередніх договорів про купівлю-продаж цінних папе-рів. Оскільки продаж зазначених цінних паперів буде здійснюватися після зняття заборон на обіг цінних паперів, які накладені згідно Рішень ДКЦПФР №1977 від 24.09.2013р. та №1233 від 03.08.2010 р. у відповідності до п.30 ст.8 ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», аудитори не мають можливості оцінити вірогідність виконання укладе-них договорів та достовірно оцінити вплив який може спричинити ця на фінансовий стан Товариства подія у разі невиконання цих договорів.

Аудитори не мають впевненості що означені фінансові активи призведуть до отриман-ня Товариством очікуваних економічних вигод у майбутньому, саме у тому обсязі у якому вони відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016р.

З огляду на вищевикладене, вказуємо, що не можемо ні заперечити, ні погодитись, що облікові оцінки вартості фінансових інвестицій, які зроблені управлінським персоналом та відображені у фінансовій звітності Товариства на кінець дня 31.12.2016, повною мірою від-повідають їхній справедливій вартості на вказану дату, і саме ця невизначеність є підставою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки щодо річної фінансової звітності ПрАТ «КУА АПФ «КУБ».

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облі-кових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. На підставі отри-маних аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні об-меження не є суттєвими для фінансової звітності ПрАТ «КУА АПФ «КУБ».

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» станом на 31.12.2016 року. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звіт-ності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФО, а також статті.40 Закону України «Про цінні папери».

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку. На думку аудитора, фінансова звітність ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2016р. за результатами операцій за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2016р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Інші питання. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітки про припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому. На дату затвердження звітності, ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» функціонує в нестабільному середовищі. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі буде залежним від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Компанії. Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід підприємства, стабільність і структуру її операцій із споживачами послуг.

§ 6 ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Компанії не відповідає вимогам законодавства України, зокрема вимогам ст.155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів Компанії станом на 31.12.2016р. становить 7 292,0 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2016р. складає 10 029,0 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31.12.2016р. відповідає вимогам чинно-го законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2016р. активи Компанії складаються з оборотних активів та станов-лять 7667,0 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

Дебіторська заборгованість 4132,0 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції 3535,0 тис. грн.

На початок 2016 року залишок дебіторської заборгованості становив 19,0 тис. грн. Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 4132,0 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у періоді, що перевірявся, Компанія не створювала. Дані аналі-тичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності. По-рушень щодо обліку дебіторської заборгованості, при проведенні перевірки аудитором не встановлено.

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції складають 3535,0тис. грн.

У зв'язку з наявністю укладеного попереднього договору на купівлю-продаж пакетів цінних паперів Товариство має намір протягом 2017р. продати вищеозначені поточні фінан-сові інвестиції ГРІНКЛІФ ЕНТЕРПРАЙЗИС ЛІМІТЕД (GREENCLIFF ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства республіки Кіпр) за ціною узгодженою з покупцем. Товариством здійснено переоцінку цінних паперів до ціни їх можливої реалізації згідно укладених договорів. Продаж зазначених цінних паперів буде здійснюватися після зняття заборони на обіг цінних паперів,яке накладене згідно Рішення ДКЦПФР №1977 від 24.09.2013р. і Рішення ДКЦПФР №1233 від 03.08.2010 р. у відповідно-сті до п.30 ст.8 ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

У 2016 р . в результаті переоцінки фінансових інструментів було уцінено цінні папери на суму 2 487,3 тис. грн. , на 31.12.2016 р. в результаті переоцінки фінансових інструментів було уцінено акцій на 46,4 тис. грн. і було уцінено інвестиційних сертифікатів на 202,7 тис. грн. , що складає разом 249,1 тис. грн. , відповідно капітал в дооцінках на 31.12.2016 р. має від'ємне значення і складає - 2 736,4 тис. грн.

Вид ЦП	Номер і дата рішення про припинення обігу	Код ЄДРПОУ	Кількість ЦП , (шт)	Вартість на 01.01.2016 , (тис.грн.)	Сума уцінки , (тис. грн.)	Вартість на 31.12.2016 (тис.грн.)
Акції ВАТ ЗНВКІФ «Біотекінвест»	Рішення НКЦПФР №1977 від 24.09.2013	35570128	1 761 149	116,1	46,4	69,7
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Пріоритет Капітал (ПВІФ «Прибутковий» НВЗТ	Рішення ДКЦПФР №1223 від 03.08.2010	32678105-233112	25 258	505,7	202,7	303,0
Всього				621,8	249,1	372,7

Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2016р. поточні зобов'язання і забезпечення Компанії становлять 375,0 тис. грн. та складаються з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Дані про заборгованість підтверджені первинними документами.

Доходи і витрати

Доходи і витрати Компанії класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визна-чення результатів операційної, фінансової та інвестиційної діяльності - відображені достові-рно та у повному обсязі.

Діяльність Компанії за 2016рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	Дані за 2016р., тис.грн.	Дані за 2015р., тис.грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4262,0	75,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4135,0)	-
Інші операційні доходи	-	19,0
Адміністративні витрати	(85,0)	(54,0)
Інші операційні витрати	(63,0)	(40,0)
Дохід від участі в капіталі	20,0	-
Фінансовий результат до оподатку-вання	(1,0)	0

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2016р. Статутний фонд Компанії становить 10 029 000,00грн.

Під час первинної реєстрації ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ» статутний фонд Компанії становив 5 029 000,00грн. Розподіл акцій між акціонерами Компанії під час первинної реєстрації було встановлено наступним чином:

Шевчук Костянтин Дмитрович – 29 000 шт., простих іменних акцій, що становить 0,58 відсотків статутного капіталу товариства, складає 29 000,00 грн., та відповідає 29 000 голосам. Оплачено повністю, згідно банківської виписки №104_2 від 10/06/2005р. внесено на рахунок 26501092 Київської філії ВАТ «Мегабанк» 14 000 грн., згідно банківської виписки №104_4 від 13/06/2005р. внесено на рахунок 26501092 Київської філії ВАТ «Мегабанк» 500 грн. та згідно банківської виписки №117_5 від 14/07/2005р. внесено на рахунок 26501092 Київської філії ВАТ «Мегабанк» в розмірі 14 500 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал» – 5 000 000 шт., простих імен-них акцій що становить 99,42 відсотків статутного капіталу товариства, складає 5 000 000,00 грн., та відповідає 5 000 000 голосам. Оплачено повністю, згідно банківської виписки №7 від 04/08/2005р. внесено на рахунок 26501092 Київської філії ВАТ «Мегабанк» 5 000 000 грн.

Протягом 2006 року акціонери Шевчук Костянтин Дмитрович та ТОВ «Капітал» про-дали свої акції Вовку Євгенію Олександровичу за договорами купівлі-продажу цінних папе-рів №К603 від 20.09.2006 р. та №К548 від 27.06.2006 р.

У 2008 році Статутний фонд Товариство було збільшено за рахунок додаткових внес-ків (Протокол №3 від 02.08.2008 р.; статут зареєстровано 04.09.2008 р.).

Відповідно до нижченаведених платіжних доручень ТОВ «Промінвестгруп-ЛТД» зробило внесок до Статутного фонду шляхом купівлі простих іменних акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «КУБ» на суму 5 000 000,00 грн. :

№3 на суму 750 000,00 грн. від 13.08.2008р.
№4 на суму 750 000,00 грн. від 14.08.2008р.
№5 на суму 750 000,00 грн. від 15.08.2008р.
№6 на суму 750 000,00 грн. від 18.08.2008р.
№7 на суму 700 000,00 грн. від 19.08.2008р.
№8 на суму 700 000,00 грн. від 20.08.2008р.
№9 на суму 600 000,00 грн. від 21.08.2008р.

Таким чином, в результаті додаткової емісії 2008 року статутний фонд склав 10 029 000,00 грн.

Статутний фонд Компанії сформовано у відповідності до Закону України «Про господарські товариства», сплата Статутного капіталу грошовими коштами в повному обсязі підтверджена первинними бухгалтерськими документами та відображена в обліку відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Виходячи з наведеного, аудитор підтверджує фактичне виконання зобов'язань з фор-мування статутного (пайового) та власного капіталу фінансової компанії відповідно до вимог чинного законодавства.

Станом на 31.12.2016р., відповідно до облікового реєстру власників цінних паперів від 31.12.2016р., акціонером Компанії є:

- громадянин України Вовк Євгеній Олександрович, паспорт серії МК №582576 вида-ний ЦВМ Дзержинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл. 05.08.1997 р.; адреса: Україна, м. Київ, вул.. Саксаганського, 121, кв. 78; ідентифікаційний номер – 2877414675, який володіє 10 029 000 шт. акцій на суму 10 029 000,00 грн.

Резервний фонд Компанія не формувала у зв'язку з відсутністю чистого прибутку.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніям з управлін-ня активами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Компанії та визначе-на як окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, яка приз-начається за рішенням Наглядової ради Компанії, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів Компанії. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі По-ложення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Однак аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які Товариство вико-ристовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітніс-тю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів
- Наглядова рада
- Правління
- Ревізійна комісія
- Служба внутрішнього аудиту (контролю)

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціону-вання відповідає вимогам Статуту.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Функціонування органів корпоративного управління та контролю за діяльністю вико-навчого органу Компанії регламентується Статутом. Відповідно до п.9.26 Статуту виконав-чим органом є Правління Компанії. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Ком-панії протягом звітного року здійснювався Головою Правління Вовком Євгенієм Олександ-ровичем.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управ-ління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Компанії в цілому від-повідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встанов-лено пов'язаних осіб таких як: фізична особа Вовк Євген Олександрович.

Впродовж 2016 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами, крім виплати заробітної плати голові правління (основне керівництво) відповідно до встано-вленої системи оплати праці . За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 22,5 тис. грн. Винагорода основного ке-рівництва складається виключно із заробітної плати.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2016 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 ПрАТ «КУА АПФ «КУБ» розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежу-ють ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням резуль-татів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифі-ковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Товариства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних но-рмативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відпо-відно до законодавства.

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

Товариством розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Товариства із врахуванням властивих їй видів ризиків та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Товариства і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, встановлює права і обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства у процесі управління ризиками.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяль-ність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Наявності суттєвих невідповід-ностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що пода-ється до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність ау-дитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

§ 7 ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

телефон: (044)425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведен-ня державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згі-дно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Ауди-торсь-кої палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводи-ти аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комі-сією, що здійснює дер-жавне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реє-страційний номер 0001, строк дії Сві-доцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити ауди-торсь-кі перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Націо-нальною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 40/1 від 14.04.2017р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2016р. - 31.12.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	14.04.2017р. – 24.04.2017р.

Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптім» _____ Приймаченко І.В.
Сертифікат аудитора № 006018 виданий від 26.12.2005 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 26.12.2020р.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім» _____ Трушкевич Т.М.
Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. термі-ном до 28.04.2018р.
Україна,м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4
24 квітня 2017р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок»

Територія: Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Середня кількість працівників: 11

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)

Адреса, телефон: 69000,м.Запоріжжя,бул.Центральний,21, 213-79-11

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	23740981		
за КОАТУУ	2310137200		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.12		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		9	9
первісна вартість	1001		9	9
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		4799	3488
первісна вартість	1011		19463	19463
знос	1012		(14664)	(15975)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		4808	3497
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		2	2
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		278	7630
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			68
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		610	374
Поточні фінансові інвестиції	1160		31534	26755
Гроші та їх еквіваленти:	1165		25	83
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		32449	34912
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**37257**	**38409**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		7000	7000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		4510	3229
Додатковий капітал	1410		1025	1025
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		1673	1677
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		21730	22959
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		35938	35890
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		55	55
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510		1169	
Інші довгострокові зобов'язання	1515			2355
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		1224	2410
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			5
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		5	6
розрахунками з бюджетом	1620		20	8
у тому числі з податку на прибуток	1621		17	1
розрахунками зі страхування	1625		5	2
розрахунками з оплати праці	1630		10	10
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		42	67
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		13	11
Усього за розділом III	1695		95	109
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**37257**	**38409**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		43649	368676
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(41621)	(368818)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		2028	
збиток	2095		( )	(142)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		265	266
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(2037)	(1553)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(37)	(18)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		219	
збиток	2195		( )	(1447)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			1574
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(214)	(245)
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		5	
збиток	2295		( )	(118)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		1	(199)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		4	81
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		(52)	(112)
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(52)	(112)
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(52)	(112)
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(48)	(31)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		93	103
Витрати на оплату праці	2505		282	226
Відрахування на соціальні заходи	2510		61	77
Амортизація	2515		1311	1025
Інші операційні витрати	2520		327	140
Разом	**2550**		2074	1571

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		22819	363354
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		660	103
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(23723)	(365194)
Праці	3105		(235)	(190)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(65)	(91)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(118)	(57)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(372)	(36)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-1034	-2111
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		1	1446
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1	1446
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		6520	3628
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		2580	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		7684	2731
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		(325)	(246)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		1091	651
Чистий рух коштів за звітний період	3400		58	-14
Залишок коштів на початок року	3405		25	39
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		83	25

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		7000	4510	1025	1673	21730			35938
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7000	4510	1025	1673	21730			35938
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						4			4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(52)						(52)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					4	(4)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290			(1229)			1229			
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			(1281)		4	1229			(48)
Залишок на кінець року	4300		7000	3229	1025	1677	22959			35890

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Гудвіл-Брок» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2016року по 31 грудня 2016року.

1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок» (ТОВ «Гудвіл-Брок») було засновано згідно з рішенням засновників від 16.11.1995 р. у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р., статут зареєстрований Радянською районною державною адміністрацією м. Київ за №1479 від 27.11.1995 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямами діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:
дилерська діяльність;
брокерська діяльність;
депозитарна діяльність депозитарної установи.
У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:
• здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
• виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;
• здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;
• здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;
• проводити обмінні операції з цінними паперами;
• здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
• здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
• інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;
• користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 20-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними, безстроковими ліцензіями НКЦПФР :
- серія АЕ № 286692 від 24.10.2013р. (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- серія АД№ 075716 від 01.08.2012р. (дилерська діяльність);
- серія АД № 075715 від 01.08.2012р. (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО : Ассоціація «Українські фондові торговці».

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку. За останній рік незважаючи на економічну кризу в Україні діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.
Юридична адреса Товариства: 69000, м. Запоріжжя, бул. Центральний,21.
Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою : 69000, м. Запоріжжя, бул. Центральний,21.
Кількість працівників складала станом на :
31 грудня 2016 р. 10 чоловік
31 грудня 2015 р. 11 чоловік.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років такі акціонери володіли акціями Товариства:

Акціонери Товариства:	31.12.2016 %	31.12.2015 %
ТОВ «ТЕРРА-ВЕСТ»	99	99
Інші (менше 10%)	1	1
Всього	100,0	100,0

2. Основа підготовки фінансової звітності .

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди , які закінчувались 31 грудня 2012 г., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2016 р., є четвертою фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 , затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ. Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю, що відповідає вимогам МСФЗ 10 в зв'язку з тим, що керівництво не вбачає достатнього рівня контролю над емітентами фінансових активів, якими володіє Товариство.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданим в звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів в программному режимі «1С:Бухгалтерії» з класифікацією статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації
Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.
Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності.

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципа безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі та нестабільністю фондового ринку України. Наслідком цьому є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомі ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов`язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов`язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов`язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов`язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов`язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов`язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов`язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов`язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов`язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:
- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:
• фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
• дебіторська заборгованість;
• фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Справедлива вартість – це сума, на яку можно обміняти актив або урегулювати

зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре освідомленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.
Для визначення справедливої вартості де-яких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттевих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.
Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Категорія «займи та дебіторська заборгованість » надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку , за виключенням тих з них , які Товариство планує продати в подальшому.
Всі інші фінансові активи входять до категорії активів, які утримуються з метою продажу, які Товариство утримує на протязі невизначеного періоду часу та які можуть бути продані в разі необхідності підтримання ліквідності.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:
а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
ґ) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.
Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.
Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Торгові цінні папери
У торговому портфелі обліковуються боргові цінні папери та інші цінні папери, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час. До фінансових активів доступних для продажу Товариство також відносить інвестиції в частки в статутному фонді інших юридичних осіб та цінні папери придбані з метою подальшого перепродажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.
Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку.

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. У разі зміни справедливої вартості здійснюється переоцінка цінних паперів. Результат переоцінки обов'язково відображається в трансформаційних таблицях на кожний останній день звітного кварталу.
Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.
Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:
- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.
Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.
Цінні папери в портфелі до погашення
У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.
Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.
Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.
Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення. За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.
Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добутком амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.
На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.
Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).
За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

Грошові кошти та їхні еквіваленти
Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливу вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.
Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках.

Дебіторська заборгованість
Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.
Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. За звітний період таких фактів ідентифіковано не було.

Авансові платежі та передоплата. Передоплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуємий термін отримання товарів або послуг, , які відносяться до неї , складає вище ніж 1 рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визначенні. Сума передоплати за придбання активу та включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом та наявності вірогідності того, що майбутні економічні вигоди , пов'язані з ним, будуть отримані. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню на відповідний збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік.

3.2. Основні засоби

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 вартість яких більше 2500 грн.
Починаючи з 01.01.2016року вартісна оцінка основних засобів складає- 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. Тобто, Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на 01.01.2009р. та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату та на дату переходу з відповідним перерахунком накопленого зносу. 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 в кінці кожного звітного року на рівень амортизації поточного періоду або в разі припинення визнання відповідного активу.
В 2015році керівництво переглянуло метод списання суми дооцінки основних засобів та на підставі п.№ 41 МСФЗ №16 «Основні засоби» прийняло рішення провести ретроспективний перерахунок суми облікованого залишку дооцінки основних засобів станом на 01.01.15р. Дане рішення узгоджене протоколом зборів Товариства №162 від 01.12.15. Зміна облікової політики не вплинула на показники суми власного капіталу Товариства на початок періоду. В 2016 році результаті списання дооцінки основних засобів збільшився показник нерозподіленого прибутку на суму – 1229 тис.грн.та зменшився залишок суми дооцінки основних засобів на 1229тис.грн.

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 поточних витратах по даті , коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.
Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.
На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування актива, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж актива та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість актива зменьшується до суми вішкодування ; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік

. Збиток від знецінення активa, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання активa або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.
Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

Амортизація. На об'єкти незавершенного будівництва амортизація не нараховується.
Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання- років

Будівлі	- 20 років,
Меблі	- 10 років
інші	-від 2 до 15 років

В 2016році керівництво переглянуло терміни корисного використання основних засобів (офісне приміщення) та прийняло рішення про зменшення терміну з 30 років до 20 років з 01.01.16 (Наказ №29 від 31.12.15.). Зазначене рішення впливає на зміну оціночної статті та застосовується перспективно.
Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.
Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання(тобто з дати воду об'єкта в експлуатацію). 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. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.
Зменшення корисності основних засобів
На кожну 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 іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.
Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.
Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.
Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.
Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.
Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:
- на дослідження;
- на підготовку і перепідготовку кадрів;
- на рекламу;
- на створення, реорганізацію та переміщення або його частини;
- на створення внутрішньої ділової репутації , вартість видань.
Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.
Нематеріальні активи підлягають щомісячній амортизації, яка нараховується прямолінійним методом.
Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за звітним, у якому об'єкт нематеріальних активів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта нематеріальних активів.
Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.
Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім таких випадків:
- якщо є безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації наявного активного ринку та очікується, що цей ринок функціонуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.
Такі нематеріальні активи визначені як ліцензії на здійснення діяльності.
Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів визначається з урахуванням таких факторів:
- очікуваного використання об'єкта з урахуванням його розрахункової потужності або фізичної продуктивності;
- строків корисного використання подібних активів;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших подібних обмежень щодо строків використання об'єкта.
Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів відповідно до терміну дії (корисного використання) зазначеного активу. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом.
Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання та наприкінці кожного фінансового року. Товариство у кінці кожного року оцінює нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання.
За станом на кінець дня 31.12.2016р. Товариство володіє нематеріальними активами в вигляді трьох ліцензій на здійснення фінансової діяльності зі строком корисного використання - безстроково. Амортизація на ці об'єкти не нараховується.

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).
Згідно з МСБО 38 термін «невизначений» не означає «безкінечний». Строк корисної експлуатації нематеріального активу відображає лише рівень майбутніх видатків на обслуговування активу, необхідних для певного стандарту продуктивності, визначеного під час оцінювання строку корисної експлуатації цього активу, та намір і можливість суб'єкта господарювання досягти такого рівня.
Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.
На кожну дату балансу визнається зменшення корисності нематеріальних активів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди, а саме:
- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок плину часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.
Корисність нематеріальних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування.
Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

Інвестиційна нерухомість
До інвестиційної нерухомості Товариство відносить землю, будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі по фактичним витратам. Зазначені активи підлягають амортизації прямолінійним методом. На вартість земельної ділянки амортизація не нараховується.

3.4. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у 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. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отримані доходу від оренди, визнаються як витрати.
При визначенні терміну використання основних засобів , отриманих в фінансову оренду оцінюється вірогідність переходу права власності до орендаря по завершені терміну дії договора. Якщо відсутня ймовірність обгрунтованої впевненності в тому, що орендарь отримає право власності до кінця терміну фінансової оренди, актив повністю амортизується на протязі самого короткого з двух термінів: оренди або корисного використання. Якщо така впевненність існує, то актив амортизується на протязі терміну корисного використання . Угоди на оренду, за якими орендодавець зберігає за собою всі ризики та вигоди , пов'язані з правом власності на активи, класифікується як операційна оренда.

3.5 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являє 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 звітній період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.
Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.
Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.
Ставка податку на прибуток у 2015 та 2016 роках -18%.
Згідно статей Кодексу для обрахунку об`єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. А саме , згідно Кодексу мають місце значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.
Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.
Вище перелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку починаючи з 2011року (визнання та оцінка активів, зобов`язань, доходів та витрат) привели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:
- база оцінок активів та зобов`язань.
Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. То-

вариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, яки визнаються прямо у власному капіталі . Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто.
Станом на звітну дату Товариство визначає податкові різниці від суми вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

3.6 Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

3.7. Фінансові зобов'язання

Кредити банків
Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з- боку банка - кредитора.
Згортання фінансових активів та зобов'язань
Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

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. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

3.8 Виплати працівникам

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

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, таки витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9. Запаси.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

3.10 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершені місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення , а повернення дебіторської заборгованності реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманної або очікуємої винагороди, а також відшкодовуємих податків та зборів.
Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.
Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.
Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.
Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.
Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:
- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.
Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.
Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.
Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.
Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.
Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.
Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.
Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту [вкладу (депозиту)] або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.
Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).
Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.
Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.
Для обрахування процентних доходів (витрат) такий метод визначення кількості днів:
- метод "Факт/Факт" (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.
При розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору.
Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.
Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

Припинена діяльність
Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:
- являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.
Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:
Безперервність діяльності.
Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.
Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.
Оцінюються у відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.
У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того, щоб визначити, чи здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, у тому числі аналіз ефективної ставки відсотка та параметрів укладених договорів.

Відстрочений актив з податку на прибуток
Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

Такими активами визначені суми зобов'язань на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

Інші джерела невизначеності
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. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються короткострокових зобов'язань перед працівниками по відпусткам та пільговим пенсіям, справедлива оцінка основних засобів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають зна-

чного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:	тис.грн.	
	31.12.2016	31.12.2015
Зобов'язання по відпусткам	67,0	42,0
Справедлива вартість ОЗ	3488,0	4799,0
Резерв накопичених дооцінок Фінактивів	0,0	64,0
Резерв переоцінки основних засобів	3229,0	4446,0

Оцінка власних приміщень.

Приміщення Товариства відбиваються за справедливою вартістю, визначеною на основі звітів про оцінку, підготовлених Товариством з обмеженою відповідальністю «Бюро незалежних експертиз» [компанією, що спеціалізується на незалежній оцінці]. У зв'язку з характером приміщень і наявністю зіставної ринкової інформації, справедлива вартість приміщень визначається на основі методу співставлення та доходного методу, який припускає оцінку вартості на основі очікуваного ринкового доходу від оренди аналогічної власності з аналогічною капіталізацією. При використанні даного методу розглядається чистий дохід, отриманий від зіставної власності, капіталізований для визначення вартості оцінюваної власності.
У основу оцінки справедливої вартості покладені основні допущення у відношенні: можливих ринкових ставок оренди і застосовних ставок дисконтування. Результати оцінки порівнюються на регулярній основі з фактичними даними ринку про прибутковість і реальними операціями.

Ставка дисконтування була прийнята рівною ставці ефективного відсотку застосовується ставка доходності облігацій внутрішньої державної позики у 2011р. – 2012р. 8,91% для різних видів власності у 2014р.,2015р- 15,24%, 2016р.-15,24%.

Терміни корисного використання основних засобів.

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів та термінів фактичного використання об'єктів на дату складання звітності. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як старіння, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос устаткування, часто приводять до зменшення економічних вигод, пов'язаних з цими активами. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи приноситимуть економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники: (а) очікуваний термін використання активів; (б) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування; і (в) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

Припинення визнання фінансових активів.

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити , чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та орендними активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента або проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління.

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення

МСФЗ, Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) та поправки до МСФЗ, які вступили в силу вперше для річної фінансової звітності для року, що закінчився 31.12.2016.

Поправки і Щорічні поліпшення МСФЗ, які набирають чинності вперше для річних звітних періодів, які закінчилися 31.12.2016 (всі вони є обов'язковими до застосування для річних періодів, що починаються 01.01.2016 або після цієї дати), представлені нижче.

Поправки:

- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»
- МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій»
- МСФЗ (IFRS) 5 « Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 7«Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»
- МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»
- МСБО(IAS) 41 «Сільське господарство»
- МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»
- МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах»
- МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»
- МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»

Товариство врахувало зазначені зміни при розкритті фінансових звітів за 2016р..
Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» стосуються уточнень в розкритті інформації. Так, розглянути необхідність розкриття додаткової інформації, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння фінансової звітності. Виконання конкретної вимоги якого-небудь МСФЗ щодо розкриття інформації не обов'язково, якщо розкривається інформація не є суттєвою. Ці правила повинні розглядатися поряд з визначенням суттєвості, зазначеним у пункті 7 МСФЗ (IAS) 1, яке вимагає враховувати статті окремо і в сукупності, так як група несуттєвих статей може в разі їх об'єднання стати суттєвою. При висвітленні інформації не повинно допускатись зменшення зрозумілості фінансової звітності через заміну суттєвої інформації несуттєвими даними або через агрегування істотних статей, що відрізняються за характером або функціями. Принцип суттєвості застосовується до всіх форм фінансової звітності. .
Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність». Вона присвячена ситуації, коли компанія вирішує змінити метод вибуття активу (групи вибуття). Відповідно до правки, якщо компанія рекласифікує актив (групи вибуття) безпосередньо з категорії, призначених для продажу, у категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки), то така зміна класифікації не повинна вважатися зміною початкового плану продажу/розподілення і не має відображатись у фінансовій звітності. Крім того, поправка також уточнює, що зміна методу вибуття не змінює дату класифікації згідно з МСФЗ (IFRS) 5. Однак це не перешкоджає продовженню періоду, необхідного для завершення продажу або розподілу власникам, якщо виконуються певні умови стандарту. Компанії повинні застосовувати дану поправку перспективно. В звітному періоді у Товариства були відсутні подібні операції, тому зміни до МСФЗ не впливають на показники звітності.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» стосується розкриття Компанією інформації про будь-яку триваючу участь у переданому фінансовому активі, навіть якщо він вже не відображається в її балансі. Уточнена позиція МСФЗ (IFRS) 7 полягає в тому, що якщо винагорода, що отримується компанією за обслуговування, залежить від суми і термінів надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом, то дохід компанії в майбутньому фінансовому результаті активу є її тривалою участю в цьому активі. Це означає, що у примітках до фінансової звітності вимагається розкриття додаткової інформації, включаючи ступінь триваючого участі в активі і ризиків, які в результаті передачі активу з'являються у компанії. Триваюча участь має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна одержати від нього.
Триваюча участь у фінансових активах має місце у випадках, коли винагорода компанії, яка передала фінансовий актив:
• є змінним і залежить від суми надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом;
• чи є фіксованим, але не сплачується у повному обсязі, якщо у переданого активу погані фінансові результати.
Щодо цієї поправки порівняльна інформація повинна надаватися тільки на початок найбільш раннього з представлених періодів. Прийняті роз'яснення необхідні при врахуванні вимог припинення визнання МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (далі - МСФЗ (IAS) 39) та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ (IFRS) 9).
Ще одна поправка до МСФЗ (IFRS) 7, уточнює що для всіх проміжних звітних періодів додаткові розкриття про взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань потрібні тоді, коли факт такого взаємозаліку значний для розуміння змін у фінансовому становищі і фінансових результатах компанії.
Зазначені правки були враховані при складані звітності за період 2016року.
МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
МСФО (IFRS) 9 застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФО (IAS) 39. МСФЗ 9 дійсний для річних звітних періодів починаючи з 1 січня 2018 року. Враховуючи операції з фінансовими активами та інструментами Товариство прийняло рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом. Застосування першого етапу МСФО (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань.

Поправки, внесені до МСФЗ (IAS) 19 «виплати працівникам», стосуються актуарних припущень за ставкою дисконтування і роз'яснюють, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування (значення якої потрібно для обліку винагороди працівникам), повинні бути виражені в тій же валюті, що й пов'язане з ними майбутнє винагороду працівникам. При відсутності в будь-якій юрисдикції достатньо розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій в певній валюті слід використовувати ринкову дохідність (на кінець звітного періоду) державних облігацій, виражених у даній валюті.
Товариство не визнає резерв майбутніх винагород, тому зазначені зміни не впливають на показники звітності.
Відповідно до змін до МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» додаткове розкриття інформації про значні події та операції може бути представлено у примітках до проміжної фінансової звітності або якому-небудь іншому розділі проміжного фінансового звіту. При цьому потрібні перехресні посилання, якщо додаткове розкриття інформації представлено в іншому розділі фінансового звіту (наприклад, у коментарях керівництва, звіті про ризики). Товариство прийнято рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом.Поправки до МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій» роз'яснюють тонкощі обліку для певних типів операцій, заснованих на акціях. Поправки передбачають вимоги щодо обліку: вплив переходу та умови переходу на грошові виплати на основі акцій; можливість утримання податкових зобов'язань з грошових виплат, заснованих на акціях; зміна умов грошових виплат, заснованих на акціях, які змінюють класифікацію з «операцій з грошовими коштами на «операції з дольовими інструментами». Компанії зобов'язані застосовувати ці зміни, починаючи з 1 січня 2018 року. Товариство прийнято рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом.
Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» (далі - МСФЗ (IAS) 27) дають можливість обліку інвестицій в дочірні, спільні та асоційовані підприємства із застосуванням методу пайової участі (як описано в МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства») в окремій фінансовій звітності.
Раніше компанія могла враховувати такі інвестиції тільки за фактичною вартістю або відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 (МСФЗ (IAS) 39). Доповнено положення щодо обліку дивідендів - дивіденди від дочірнього підприємства, асоційованого чи від частки в спільній діяльності визнаються у прибутках та збитках, поки підприємство не обере метод участі в капіталі, в такому випадку дивіденди будуть визнані як зменшення балансової вартості інвестиції. Зазначені правки були враховані при складані звітності за період 2016року.
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 « Нематеріальні активи « роз'яснюють, що застосування методу амортизації, заснованого на виручці, не допускається, оскільки виручка, що генерується в результаті діяльності, в якій використаний актив, як правило, відображає фактори, відмінні від споживання укладених в даному активі економічних вигід. Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації основних засобів та нематеріальних активів, тому внесення змін до стандарту не призвело до змін показників фінансової звітності.
До поправок, внесених до МСФЗ (IAS) 16, облік плодових культур слід було вести відповідно до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Усі біологічні активи оцінювалися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж (крім рідкісних випадків, коли припущення про те, що справедлива вартість може бути надійно оцінена, було спростовано). Принцип оцінки був заснований на припущенні того, що трансформація біологічних активів найкращим чином може бути виражена в оцінці за справедливою вартістю. В результаті поправок плодові культури слід враховувати відповідно до МСФЗ (IAS) 16 як основні засоби, а саме:
• за фактичними витратами;
• за переоціненою вартістю
При цьому МСФЗ (IAS) 16 не буде застосовуватися до біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю, та до продукції на плодових культурах. Сільськогосподарська продукція залишилася в сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і обліковується за справедливою вартістю.
На діяльність Товариства зазначені вимоги не впливають, тому не використовуються.
Поправки до МСФЗ (IAS) 28 роз'яснюють, що якщо компанія, яка не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційоване або спільному підприємстві, яке є інвестиційною організацією, то, застосовуючи метод пайової участі для обліку своїх часток в такому асоційоване або спільному підприємстві, вона може зберегти оцінку дочірніх підприємств такого асоційованого чи спільного підприємства за справедливою вартістю (тобто безпосередньо з його фінансової звітності).
Таким чином, для інвестицій материнського підприємства, що не є інвестиційною організацією, коригування в фінансову звітність дочірніх підприємств, які є інвестиційними організаціями, в разі наявності у них своїх дочірніх підприємств, що обліковуються за справедливою вартістю, потрібні, а у фінансову звітність асоційованого

чи спільного підприємства - не потрібні.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, у якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10), повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Товариство врахувало зазначені зміни при розкритті фінансових звітів за 2016р.

В керівництво по застосуванню МСФЗ (IFRS) 11 додані нові параграфи B33A – B33D, які роз'яснюють деякі принципи обліку операцій об'єднання бізнесу, які можуть бути застосовні для обліку купівлі частки участі у спільній операції, складовою бізнес. Принципи МСФЗ (IFRS) 3 повинні бути застосовані при формуванні спільної операції, якщо згідно з цим стандартом існуючий бізнес – це внесок принаймні однієї сторони (учасника спільної операції). Принципи МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо учасник спільної операції (діяльність якої являє собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3) збільшує частку своєї участі в ній і якщо учасник зберігає спільний контроль над нею. Вимоги МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо сторони спільної операції знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж сторони (сторін), що володіє кінцевим контролем до і після придбання частки, і такий контроль носить постійний характер.

Крім того, супутня поправка була внесена до МСФЗ (IFRS) 1. Вона стосується того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 для минулих операцій об'єднання бізнесу застосовується також і до відбувалися в минулому придбань участі у спільній операції, де діяльність являє собою бізнес. В звітному періоді у Товариства були відсутні подібні операції, тому зміни до МСФЗ не впливають на показники звітності.
Поправка до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» стосується організацій- страхових компаній відносно права на застосування поточного обліку по МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше. Товариство не використовує зазначені стандарти, тому що не займається страховою діяльністю.

Нові стандарти:
МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»
Новий стандарт, який застосовується для відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли підприємство надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню. Даний стандарт застосовується компаніями, які, наприклад, постачають електроенергію чи газ, коли тарифи регулюються державою.
Товариство не підпадає під вимоги стандарту та не застосовує його у своїй діяльності.

6. Розкриття показників фінансової звітності:

6.1 Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг , продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці : В тисячах українських грн. .

Показник	2016 р.	2015р.
Чистий дохід від надання послуг, продажу торговельних цінних паперів	43648,6	368676,2
В тому числі - дилерські послуги - брокерські - інші	 41727,5 1920,2 0,9	 367720,3 856,1 99,8

6.2 Собівартість реалізації послуг та товарів

	2016	2015
Вартість реалізованих цінних паперів	41621,2	368817,6
Всього	41621,2	368817,6

6.3 Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	371,2	302,7
Утримання основних засобів	16,7	14,4
послуги на обслуговування	167,5	149,6
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1311,0	1025,0
Інші	170,3	61,4
Всього адміністративних витрат	2036,7	1553,1

6.4. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	2016	2015
Дохід від операційної оренди	264,4	195,6
Інші опер. доходи	0,6	70,4
Всього інші операційні доходи	265,0	266,0
Інші доходи		
інші доходи	-	-
Всього інші доходи	-	-
Інші операційні витрати	**2016**	**2015**
Збитки від списання безнадійної заборгованості	29,3	3,0
Збитки від курсових різниць	-	-
Збитки від перегляду справедливої вартості активів	-	9,4
Штрафи, пені	2,4	-
Інші витрати	5,3	5,6
Всього інші операційні витрати	37,0	18,0
Інші витрати		
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Всього інші витрати	-	-

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
процентні доходи		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	0,7	3,6
Відсотки по борговим зобов'язанням	-	1569,8
Отримані дивіденди	-	0,5
Всього	0,7	1573,9
процентні витрати		
Нарахування процентів на банківські кредити, по позикам інших фін.установ, борговим зобов'язанням	214,0	245,4
Всього	214,0	245,4

Товариство має на балансі заборгованість за кредитом з банком ПАТ «КРЕДОБАНК»(додатковий договір № G008023/4 від 16.03.16 до генерального договору № G008023 від 12.06.2013р.) з умовою сплати до 15.03.2017р.та розміром відсотків на рівні 22,5% річних.

В зв'язку з наявністю на балансі Товариства заборгованості по кредитам проводиться періодичне нарахування відсотків. Терміни погашення заборгованості за кредитом Товариство не порушує.
В 2016р. Товариство не отримувало дивіденди.

6.6 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:		
Найменування показника	2016	2015
Поточний податок на прибуток	1	17,0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	55	271
на кінець звітного року	55	55
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1	199
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1	17
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	7,6
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	(223,6)

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні у попередньому році призвели до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць обліковується за ставками : в 2014р- 2016р- 18%.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з нарахуванням резервів на відпустки працівникам та на збитки з продажу цінних паперів, які відповідно до норм податкового законодавства підлягають врахуванню в визначені податкових зобов'язань майбутніх періодів.

Перелік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	Залишок на початок 2016р	Визнані в (прибутках)/ збитках	Залишок на кінець 2016р
1	2	3	4
Податковий ефект тимчасових різниць:			
Сума нарахованих забезпечень (резерв відпусток)	-		
Визнаний відстрочений податковий актив	-		
Податковий ефект тимчасових різниць:			
Результат здійснення операцій з цінними паперами	308,9		308,9
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	55,6		55,6
Згорнуто зобов'язання за даними балансу	55,6		55,6

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами, які не підлягають врахуванню згідно з Податковим кодексом .
При оцінці відстрочених податків станом на 31.12.2016 Товариство застосувало ставку 18% оскільки вважає, що в більшій частині всі податкові різниці будуть реалізовані в 2017 році.
За станом на кінець дня 31 грудня 2016 року усього витрати з податку на прибуток – 1,3тис.грн.

6.7. Цінні папери в торговому портфелі

Цінні папери в торговому портфелі Товариства

Рядок	Найменування статті	На кінець дня 31.12.2016	На кінець дня 31.12.2015
1	2	3	4
1	Боргові цінні папери:	2805,0	3000,0
2.	Емісійні цінні папери	-	-
2.1	Акції	3379,0	2771,7
2.2	Інвестиційні сертифікати	20563,8	25755,1
2.3	Корпоративні права	7,6	7,6
2	Усього цінних паперів в торговому портфелі банку	26755,4	31534,4

6.8. Запаси

Запаси Товариства представлені в вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не являються для звітності Товариства суттєвої статтею.

	2016	2015
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	2,3	1,9

В 2016 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2016	2015
Торгівельна дебіторська заборгованість	7630,0	277,5
Аванси видані	68,0	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	374,2	610,2
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	8072,2	887,7

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської торгівельної заборгованості, представлено наступним чином:

	2016	2015
До 30 днів	-	29,4
30-60 днів	-	31,2
60-90 днів	-	31,3
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	284,6	185,6
Всього	284,6	277,5

Керівництво аналізує справедливу вартість заборгованість та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву сумнівної заборгованості.
Станом на 31 грудня 2013-2016років Керівництвом не було ідентифіковано фактів знецінення заборгованості.
Аналіз якості дебіторської заборгованості

Рядок	Найменування статті	На 31.12.2016	На 31.12.2015
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за послугами депозитарної установи	53,5	83,7
2	Дебіторська заборгованість за послугами оренди	90,9	193,8
3	Заборгованість по іншим фінансовим операціям	7859,8	610,2
4	Аванси за цінні папери	68,0	-
	Усього	8072,2	887,7

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.10. Грошові кошти

	2016	2015
Каса, грн.	-	-
рахунки в банках, тис.грн (поточні рахунки)	82,7	25,0
Депозити	-	-
всього грошові кошти	82,7	25,0

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 7000тис.грн. Учасники Товариства станом на 31.12.16р. визначені наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду	Сума, тис. грн.
ТОВ «Терра-Вест»	99	6930
ПрАТ КУА « Славутич-Інвест»	1	70
всього	100	7000

Змін зі статутним капіталом та зі складом учасників в звітному періоді не відбувалось.

6.12 Резервні та інші фонди

	2016	2015
капітал у дооцінках ОФ	3229,1	4446,6
капітал у дооцінках ЦБ	-	64,2
Гарантійний фонд	734,1	734,1
Дооцінка фінансових Активів	290,7	290,7
Резервний капітал	1676,8	1672,8
Всього	5930,7	7208,4

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітного періоду становлять 5930,7 тис. грн., та складаються з:
- резервного капіталу у сумі 1676,8 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями; Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. За період 2016р. було прийняте рішення щодо збільшення суми резервного фонду на суму – 4040,71 грн. шляхом розподілу прибутку Товариства (Протокол загальних зборів учасників № 165 від 31.03.16р.);
- Капітал у дооцінках у сумі 3229,1 тис. грн., в т.ч. сума дооцінки вартості об'єкта нерухомості (будинку офісу), який використовується Товариством для здійснення

діяльності - 3229,1 т.грн.
Капітал в дооцінках зменшено в 2016 році (у зв'язку зі зміною облікової політики з 01.01.15р. протоколом № 162 від 01.12.15 для запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства на підставі п.№ 41 МСФЗ №16 «Основні засоби») на суму-1229,0т.грн. В 2016 році результаті списання дооцінки основних засобів збільшився показник нерозподіленого прибутку на суму – 1229 тис.грн.та зменшився залишок суми дооцінки основних засобів на 1229тис.грн.
- Гарантійний фонд у сумі – 734,1тис.грн., який створено у зв'язку з рішенням ДКЦПФР від 08.05.1998р. № 58 для здійснення професійної діяльності зберігача на підставі рішень зборів учасників Товариства (Протокол № 19 від 29.09.1998р.-356,1т. грн., Протоколом № 85 від 14.05.07р. на суму – 378,0 тис. грн.).
- Дооцінка фінансових активів, яка віднесена до складу сукупного доходу – 290,7тис.грн.-2014 року.
Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

6.13 Основні засоби

Показник	Будинки , споруди	машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2015 року	19248,0	106,9	1,4	106,4	19462,7
31 грудня 2016 року	19248,0	106,9	1,4	106,4	19462,7
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року	14472,6	96,9	1,4	92,8	14663,7
31 грудня 2016 року	15780,8	98,8	1,4	94,1	15975,1
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року	4775,4	10,0	0	13,6	4799,0
31 грудня 2016 року	3467,2	8,1	0	12,3	3487,6

При проведені трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку. Крім того, в фінансовій звітності було відображено справедливу вартість основних засобів. Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2016	2015
Торговельна кредиторська заборгованість	6,0	5
Розрахунки з бюджетом	7,7	20
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата	9,5	10,4
соціальні внески	2,2	4,8
Інша поточна заборгованість	10,7	12,5
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язанями	-	-
Поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток)	67,4	42,3
Короткострокові кредити банків	4,9	-
Інші довгострокові зобов'язання (кредит банку)	2354,8	1169,2
Відстрочені податкові зобов'язання	55,6	55
Всього кредиторська заборгованість	2518,8	1319,2

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.15. Умовні зобов'язання.

Судові позови Товариством поданий судовий позов проти ГУ ДФС у Запорізькій обл..про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень: № 0001881403 від 13.09.16 з податку на прибуток в сумі - 5758715грн., в т.ч. 4606972 грн за податковим зобов'язанням та 1151743 грн за штрафними (фінансовими) санкціями та № 0001891403 від 13.09.16, яким Товариству зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в розмірі 1114874 грн за 2013 рік та в розмірі 1013391 за 2014 рік.
Керівництво вважає податкові повідомлення-рішення безпідставними, необґрунтованими та такими, що не відповідають діючому законодавству України. Також керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно 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.

Економічне середовище – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.
Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

6.16. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:
- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Орендні послуги	2,4	-	2,4
2	Послуги депозитарної установи	2,9	-	2,9
3	Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам , зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.
Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду

Тис.грн.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Дебіторська заборгованість	4,9	-	-	4,9
2.	Кредиторська заборгованість	2245,0	-	-	2245,0

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.
Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за періоди за 2015 рік :

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Процентні доходи	-	-	-
5	Інші операції	2,2	-	2,2
6	Комісійні доходи	-	-	-
7	Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2016р.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Дебіторська заборгованість	4,9	-	4,9
2.	Кредиторська заборгованість	2245,0	-	2245,0

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2016		2015	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Поточні виплати працівникам	282,3	61,3	226,2	77,5

6.17. Звітність за сегментами

Товариство має два основних сегмента: надання інших фінансових послуг та реалізація ЦП. Сегмент «інші» включає надання орендних послуг стороннім організаціям.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

Тис. грн.

	Реалізація ЦП	оренда	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2016р.
Дохід від реалізації	41728	-	1921	-	43649
Інші доходи	-	264	1	-	265
Всього доходи	41728	264	1922	-	43914
Собівартість	41621	-	-	-	41621
Інші витрати	-	77	37	1960	2074
Всього витрати	41621	77	37	1960	43695
Амортизація (довідково)	1311	-	-	-	1311
Прибуток до оподаткування	107	187	1885	-1960	219
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	26755	-	-	-	26755
Дебіторська заборгованість	7554	91	427	-	8072
Сегментні зобов`язання	-	-	109	-	109

Дохід від реалізації не включає в себе ПДВ та вирахування з доходу.

Прибуток сегментів до оподаткування не включає інші доходи, збитки від курсових різниць, штрафи ти інші витрати.

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариства з метою ведення зазначеної діяльності. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість та резерв відпусток, короткострокові позики, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюються на рівні Товариства в цілому.

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні основні види ризиків: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими Наказом по Товариству № 37 від 19.07.2013року (далі Положення № 37) зі змінами згідно наказу № 30 від 31.12.2015р.

Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника. Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами, викладеними в Положенні № 37.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:
- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розраховатися за взятими зобов'язаннями. 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 розраховатися за прийнятими зобов'язаннями.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома керівництва, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ринковий ризик

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийнятного для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, а саме в цінні папери, які знаходяться в лістингу на біржах, інвестиційні сертифікати, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведені ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є :
- формування резервного фонду Товариства;
- формування цільових резервних фондів Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином :

Показник	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016
Додатковий капітал (фонд гарантійний)	1025	1025
Резервний капітал	1673	1677
Інші сукупні доходи	(112)	(52)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21730	22959
всього	24316	25609

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, дії керівництва були спрямовані на прийняття рішень стосовно збільшення резервного фонду та збільшення розміру прибутку з метою зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

Концентрація інших ризиків
Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов'язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов'язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання заліків у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. . Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.
ТОВ «Гудвіл-Брок» проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація клієнтів і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.
Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, Положення про здійснення банками фінансового моніторингу, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 14.05.2003р. №189, змін до цього Положення, нормативно-правових актів Держфінмоніторингу та Національного банку України, прийнятих на виконання та у відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) в ТОВ «Гудвіл-Брок» розроблені документи, які дозволяють успішно виконувати завдання і обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Основними принципами Правил внутрішнього фінансового моніторингу і Програм здійснення фінансового моніторингу є забезпечення участі всіх працівників Товариства (в межах їх компетенції) у виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму, конфіденційності інформації, яка надається Державній службі фінансового моніторингу України.
Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), що надають пільговий режим і не передбачають розкриття і надання інформації про проведення фінансових операцій або зареєстрованих в державах, які не співпрацюють з групою FATF.

Товариство не вступає в договірні відносини з клієнтами - юридичними чи фізичними особами у разі, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідкування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, в ТОВ «Гудвіл-Брок» здійснюється ідентифікація клієнтів, оцінювання ризиків проведення операцій емітентами та контрагентами.

В Товаристві розроблена і діє Програма здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів , в якій чітко вказані критерії, при наявності яких ризик здійснення клієнтом банку операцій по легалізації (відмиванню) доходів оцінюється як «високий». Фінансовим операціям клієнтів з «високим» ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, на підставі всієї інформації і документів, що дають змогу ідентифікувати і вивчити клієнта - юридичну особу, Товариство здійснює ідентифікацію фізичних осіб, які є власниками істотної участі в цій юридичній особі, мають прямий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати її рішення (реальних власників) та отримують економічну вигоду від її діяльності.

При виявленні фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, особливу увагу приділяють незвичайним, великим за сумою операціям.

У відповідності до вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом», част.2 ст.6 Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про фінансові операції, які підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, протягом трьох робочих днів з дня їх реєстрації або спроби їх проведення.

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання своїх працівників для виконання вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом». Всього в 2016р. проведено 45 навчальних заходів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ « Гудвіл-Брок» створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту(контролю)» , затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 154 від 11 серпня 2014року).
Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариство у 2016 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:
• своєчасному виявлення ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
•
дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
• на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, досліджені економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.
Ризик ліквідності

Ліквідність - це здатність забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань банку, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів (надання кредитів, інші витрати).
Фінансова діяльність піддається ризику ліквідності - ризику недостатності надходжень грошових коштів для покриття їх відпливу, тобто ризику того, що банк не зможе розрахуватися в строк за власними зобов'язаннями у зв'язку з неможливістю за певних умов швидкої конверсії фінансових активів у платіжні засоби без суттєвих втрат.
Товариство здійснювало управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням від 01.10.2015 № 1597 «ПОЛОЖЕННЯ щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Для організації процесу управління ризиком ліквідності Товариством розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка в достатній мірі визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності та містить розподіл обов`язків для прийняття адекватних рішень, які впливають на стан ліквідності, та ефективний контроль за її станом.
Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов`язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку та у касі.
Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:
- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (gap - аналіз);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідала граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

Показник	Станом на 31.12.16р.
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	0,9011
Норматив адекватності регулятивного капіталу	20,2117
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	11,5127
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0672
Розрахункове значення сум скоригованих активів	38335449
Коефіцієнт покриття операційного ризику	8,7583

Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.
Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	109	-	-	109
ВСЬОГО	109	-	-	109

Рік, що закінчився 31 грудня 2015року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	95	-	-	95
ВСЬОГО	95	-	-	95

Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.
Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;
б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;
в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;
г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.
Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодекадно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Так , регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2016 року складає 7502,8 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на – 502,8 тис. грн.

Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що випливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов`язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.
Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до скоригованих активів становить 19,57% та перевищує нормативне значення на 11,57, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1		3	4
1	Капітал першого рівня	24704	26042
1.1	Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	7000	7000
1.2	Розкриті резерви, що створені або збільшені за рахунок нерозподіленого прибутку	2702	2698
1.2.1	Загальні резерви та резервні фонди, що створюються згідно з законами України	2702	2698
1.3	Розрахунковий прибуток поточного року	4	-31
1.4	Нерозподілені прибутки минулих років	21730	21761
1.5	Зменшення основного капіталу (сума недосформованих резервів; нематеріальних активів за мінусом суми зносу; капітальних вкладень у нематеріальні активи; збитків минулих та поточних років)	6732	5386
1.5.1	нематеріальні активи	9	9
1.5.2	прострочена дебіторська заборгованість	480	250
1.5.3	балансова вартість ЦП поза фондовою біржею	3438	1874
1.5.4	векселі одержані	2805	3253
2	Капітал 2-го рівня	3229	4510
2.1	Резерви під стандартну заборгованість за кредитними операціями	-	-
2.2	Дооцінка активів	3229	4510
3	Балансова вартість ЦП венчурних фондів	20430	25674
4	Регулятивный капитал (РК) (стр.1+стр.2-стр.3);	7503	4878

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов`язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними особами.
Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:
- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;
- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.
Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію. Базою для проведення оцінки справедливої вартості є показники котирувань фінансових активів за даними Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:
- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:
• грошові кошти та їх еквіваленти;
• короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);
• фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі, або по яким, тимчасово, зупинений обіг ;
• інші фінансові активи [серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання], включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);
- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:
• короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
• кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
• інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов`язань).

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки за звітний період

Структура моделі оцінки (категорії)	Найменування статті	Справедлива вартість за моделлю оцінки	Усього справедлива вартість	Усього балансова вартість
		ринкові котирування (рівень I)		
1	2	3	4	5
1	Цінні папери, які котируються на ФБ	2267,0	2267,0	2267,0
2	Цінні папери, вартість яких базується на інформації, що спостерігається на ринку	-	-	-
3	Цінні папери, вартість яких не базується на інформації, що спостерігається на ринку, а враховується за вхідною вартістю.	24488,4	24488,4	24488,4
2	Усього фінансових активів	26755,4	26755,4	26755,4

9. Події після Балансу

Після дати формування фінансової звітності Підприємством було продано власне нерухоме майно, що складається з нежитлового приміщення XXXXII підвалу та першого поверху літ.А-5, загальною площею 417,9 кв.м, розташованого за адресою : Запорізька обл.,м.Запоріжжя,бул.Центральний,21. Вартість продажу склала - 3525107 грн. згідно оціночної вартості без ПДВ. Балансова вартість проданого нерухомого майна на дату продажу (18.01.17) склала – 3467156,58грн. Господарча операція не була збитковою, та не здійснює впливу на показники фінансової звітності за 2016рік. Таким чином, заначена подія не є коригуючою для показників звітності.

Керівник Щетко О.О.

Головний бухгалтер Утюж Н.В.

Синтез-Аудит-Фінанс
Аудиторська фірма
69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4 , тел./ факс: 212-00-97
Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98
e-mail: info@ saf –audit.com.ua
сайт: saf –audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Гудвіл-Брок»
за 2016 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «Гудвіл-Брок»

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок» (далі по тексту ТОВ «Гудвіл-Брок») за 2016 рік.
Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним Концептуальним основам фінансової звітності та Міжнародним стандартам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

I Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «Гудвіл-Брок»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок»
Код ЄДРПОУ	23740981
Місцезнаходження	69000, Запорізька обл., м. Запоріжжя, бул. Центральний, 21
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 27.11.1995 року Номер запису: №23740981
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 64.99 Надання інших фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 10.07.2013р., номер запису 11031050021000543
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ТОВ „ТЕРРА-ВЕСТ" – 99% або 6930000,00 грн.
Ліцензія: серія АЕ № 286692 від 24.10.2013 р. Строк дії: необмежений (діє з 24.10.2013р.)	Депозитарна діяльність депозитарної установи.
Ліцензія: серія АД № 075716 від 01.08.2012 р. Строк дії: необмежений.	Дилерська діяльність
Ліцензія: серія АД № 075715 від 01.08.2012 р. Строк дії: необмежений.	Брокерська діяльність
Дата початку проведення аудиту	07.09.2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту	01.03.2017р.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та з положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».
Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці.
Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податкового кодексу України, Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР 12.02.2013 р. №160.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут товариства;
Протоколи загальних зборів учасників;
Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;
Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;
Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
Первинні документи по рахунках товариства за 2016 рік;
Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом на 31.12.2016 рік;
Інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2016 рік.

Фінансова звітність у складі:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «Гудвіл-Брок» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
Товариство визнало Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.
Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.
Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки необоротних активів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, визначення яких на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.
Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.
Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань - проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «Гудвіл-Брок» несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, в тому числі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб`єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб`єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми вважаємо, що фінансовый результат від діяльності ТОВ «Гудвіл-Брок» за 2016 рік завищено на 37 тис. грн. за таких обставин:
У складі іншої дебіторської заборгованості балансу врахована заборгованість, що має ознаки сумнівності погашення на загальну суму 37тис. грн., відносно якої не створено резерв сумнівних боргів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за виключенням обмежень, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ТОВ «Гудвіл-Брок» на 31 грудня 2016 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік з додержанням вимог Концептуальної основи та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо виконання вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «Гудвіл-Брок» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.
Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.
Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, складає 38409 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи
ТОВ «Гудвіл-Брок» станом на 31.12.2016 р. має власні основні засоби первісною вартістю 19463 тис. грн., знос – 15957 тис. грн., залишковою вартістю – 3488 тис. грн.:

№ субрахунку	Назва	Первісна вартість (тис. грн.)	Знос (тис. грн..)	Залишкова вартість (тис. грн.)
103	Будинки та споруди	19248	15781	3467
104	Машини та обладнання	107	99	8
106	Інструменти, прилади та інвентар	1	1	0
109	Інші основні засоби	107	94	13
Разом		19463	15975	3488

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.
Облік основних засобів ведеться по справедливій вартості згідно МСБО16 «Основні засоби».
Станом на 31.12.2016р. в розпорядженні товариства є нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 9 тис. грн.(ліцензії на здійснення основної діяльності), амортизація за ними не нараховується, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Придбані нематеріальні активи товариство визнаються у обліку за первісною вартістю.
Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.
Розкриття інформації про оборотні активи
Згідно наказу про облікову політику ТОВ «Гудвіл-Брок» придбані запаси зараховуються за первісною оцінкою. У фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.
При вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої вартості. Виробничі запаси станом на 31 грудня 2016 складають 2 тис. грн. (запаси, що використовують в адміністративних цілях).
Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».
Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. становить за чистою реалізаційною вартістю 8072 тис.грн., в т. ч.:
- 7630 тис.грн. – заборгованість за реалізовані цінні папери, послуги;
- 68 тис. грн – заборгованість за розрахунками з виданих авансів;
- 374 тис.грн. – інша поточна заборгованість за іншими фінансовими операціями.
Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою передбачено виходячи із платоспроможності окремих дебіторів.
В балансі підприємства врахована сумнівна заборгованість в розмірі 37 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не створено.
Поточні фінансові інвестиції на суму 26755 тис. грн. (боргові цінні папери - 2805 тис. грн.; акції -3379 тис. грн.; інвестиційні сертифікати - 20564тис. грн.; корпоративні права – 7 тис. грн.) обліковуються в балансі за справедливою вартістю у відповідності до МСБО № 39 та МСФЗ № 9.
Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2016 р. складають 83 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.
Станом на 31.12.2016 року підприємство не має довгострокових кредитів.
Відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток на звітну дату визначені в сумі 55 тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зворотна фінансова допомога) на звітну дату в сумі – 2355 тис. грн.
Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 г. складають – 109 тис.грн.:
- 5 тис.грн. – короткострокові кредити банків;
- 6 тис.грн. – заборгованість за послуги;
- 8 тис.грн. – зобов`язання за розрахунками з бюджетом, в т.ч. 1 тис. грн. з податку на прибуток;
- 2 тис.грн. – зобов`язання за розрахунками зі страхування;
- 10 тис.грн – зобов`язання за розрахунками з оплати праці;
- 11 тис.грн. - інші поточні зобов`язання (розрахунки за цінні папери);
- 67 тис.грн. - поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток).

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».
Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року був отриманий дохід у сумі 43914 тис. грн., у тому числі :
- чистий дохід від надання послуг - у сумі 43649 тис. грн., в тому числі :
дилерських – 41727,5 тис. грн.;
брокерських – 1920,2 тис .грн.;
інших послуг – 0,9 тис. грн..
- інші операційні доходи – 265 тис. грн.(дохід від оренди-264,4тис.грн. та інші -0,6тис. грн.,).

Загальна сума витрат за 2016 рік склала 43910 тис. грн., у тому числі:
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 41621 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 2037 тис. грн. (витрати на персонал 371,2 тис. грн., утримання основних засобів 16,7 тис. грн., послуги на обслуговування 167,5 тис. грн., амортизація основних засобів і нематеріальних активів 1311 тис. грн., інші 170,3 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 37 тис. грн. (сумнівні та безнадійні борги - 29,3 тис. грн.; штрафи, пені 2,4 тис. грн.; інші витрати – 5,3 тис. грн.)
- фінансові витрати – 214 тис. грн. (відсотки за банківськими кредитами та іншими фінансовими зобов'язаннями);
- витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2016 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 4 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р., складає 35890 тис. грн.
Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.
Чисті активи ТОВ «Гудвіл-Брок» більші за суму статутного капіталу на 28890 (35890 – 7000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «Гудвіл-Брок» складається із:
– статутного капіталу – 7000 тис. грн.
– капіталу у дооцінках – 3229 тис.грн.
– додаткового капіталу – 1025 тис. грн.
– резервного капіталу – 1677 тис. грн.
– нерозподіленого прибутку – 22959 тис. грн.
Статутний капітал сформований згідно Закону України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7000 тис.грн. та відповідає установчим документам.
Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2016 року:
Заявлений - 7 000 000,00 грн.;
Сплачений – 7 000 000,00 грн.

Учасники, які мають частку у статутному капіталі товариства :

Назва	Частка учасника (грн.)	Частка учасника (%)
ТОВ „ТЕРРА-ВЕСТ"	6 930 000,00	99%
ПрАТ „КУА „СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ"	70 000,00	1%

Резервні та інші фонди Товариства на кінець звітного періоду становлять 5931 тис. грн., та складаються з наступних джерел:
- Резервний капітал у сумі 1677 тис. грн. сформований згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. За 2016 рік було прийняте рішення щодо збільшення резервного фонду на суму 4040,71 грн. шляхом розподілу прибутку Товариства (Протокол загальних зборів учасників № 165 від 31.03.16р.);
- Капітал у дооцінках становить 3229 тис. грн., який було зменшено в 2016 році на суму 1229,0 тис. грн. згідно п. 41 МСБО 16 «Основні засоби» та на 52,0 тис. грн. у зв'язку з проведеною уцінкою фінансових інвестицій.
- Додатковий капітал в сумі 1025 тис.грн. складається із гарантійного фонду у сумі 734,1 тис.грн., який створено у зв'язку з рішенням НКЦПФР від 08.05.1998р. № 58 для здійснення професійної діяльності зберігача на підставі рішень зборів учасників Товариства (Протокол № 19 від 29.09.1998р. - 356,1 тис.грн., Протоколом № 85 від 14.05.07р. на суму – 378,0 тис. грн.), дооцінки фінансових активів в сумі 290,7 тис. грн. та був незмінним протягом року.
- Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. склав 22959 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок отримання чистого прибутку за звітний рік в сумі 4 тис. грн., відрахувань до резервного капіталу в сумі 4 тис. грн. та проведення коригування попередньо проведеної дооцінки активів на збільшення в розмірі 1229 тис. грн.
Таким чином, власний капітал станом на 31.12.2016 р. складає 35890 тис. грн.
Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

Формування та сплата статутного капіталу

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГУДВІЛ - БРОК» засновано згідно з рішенням засновників від 16.11.1995 р. у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р., статут зареєстрований Радянською районною державною адміністрацією м. Київ за № 1479 від 27.11.1995 р.

Статутний фонд товариства становив 400000000,0 крб., який створений за рахунок внесків Засновників Товариства:
• Вакал В.П. 120 000 000,0 грн., що становив 30% статутного фонду.
• Костіна А.В. 140 000 000,0 грн. - 35 % статутного фонду.
• Назаренко Л.П. - 140 000 000,0 грн. - 35% статутного фонду.

Сплата учасників своїх часток в статутному фонді відбувалася наступним чином:
• 100 000,0 (Сто тисяч) грн. внесено станом на 01 жовтня 1997р., а саме:

- 14940,0 грн. готівкою на розрахунковий рахунок товариства від Костіної А.В. по квитанції №306 від 17.11.95 на 420,0 грн., по квитанції №3 від 07.02.97 на 3700,0 грн., по квитанції №21 від 12.09.97 на 7470,0 грн.; від Вакал В.П. по квитанції №307 від 17.11.95 на 360,0 грн., по квитанції від 07.02.97 №4 на 500,0 грн., по квитанції №20 від 12.09.97 на 2490,0 грн.
- 25140,0 грн. грошовими коштами на розрахунковий рахунок товариства від ТОВ

«Зовнішньоторговельна фірма «Ферроекс» платіжний документ №2028 від 27.01.97 на суму 1400.0 грн. (сплата внеску за Лазаренко Л.П. згідно протоколу № 6 від 13.01.1997 р.), платіжний документ №2029 від 29.01.97 на суму 5000,0 грн., платіжний документ №2033 від 05.02.97 на суму 3800,0 грн., платіжний документ №2319 від 15.09.97 на 14940,0 грн.
- 1820,0 грн. за рахунок чистого прибутку товариства (на підставі загальних зборів засновників від 15.03.96 № 4) який виник на 01.07.96 на суму 1144,0 грн., який виник на 01.09.96 на суму 549,65 грн., який виник на 01.12.96 на суму 126,44 грн.
- 58100,0 грн. за рахунок коштів нарахованих дивідендів та на підставі протоколу засновників від 30.09.97 № 11 та заяв фізичних осіб і фірми ТОВ «Зовнішньоторговельна фірма «Ферроекс» про використання дивідендів. При цьому частка Костіної А.В. складає 17430.0 грн., частка Вакал В.П. складає 5810,0 грн., частка ТОВ «Зовнішньоторговельна фірма «Ферроекс» складає 34860,0 грн.

• 200 000,0 (Двісті тисяч) грн. внесено станом на 01 квітня 1998р. Згідно протоколу зборів засновників від 05.03.98 №15 було прийнято рішення про поповнення статутного фонду товариства шляхом напрямку коштів з фонду дивідендів у сумі 200000,0 грн., який сформований з чистого прибутку 254281,4 грн., та залишився у розпорядженні товариства.

• 514 050,0 (п'ятсот чотирнадцять тисяч п'ятдесят) грн. внесено станом на 02 грудня 1998р. Згідно протоколу від 01.12.98 №22 зборів засновників товариства було прийнято рішення дозволити INTERGRAPHITE LIMITED ввійти до складу засновників товариства шляхом збільшення розміру статутного фонду на суму його вкладу 150000 дол. США (по курсу НБУ - 3,427 грн. за дол. США). Грошові кошти внесені платіжним документом від 18.08.98 №Р98808170095IN00. При цьому:
- 22000 дол. США (75394 грн.) на збільшення статутного фонду та впливає на частку в статутному фонді.;
- 128000 дол. США (438656 грн.) на збільшення статутного фонду та не впливає на частку в статутному фонді.

2. Згідно протоколів № 36 від 09.11. 2000 р. та № 37 від 15.01.2001 р. зборів учасників ТОВ "ГУДВІЛ-БРОК" ЗАТ «ІНВЕКО» набуло частку в статутному фонді шляхом переуступки у INTERGRAPHITE LIMITED у розмірі 20,08 %, що становить 514050,0 грн. та у громадянки України Костіної А.В. у розмірі 23,98%, що становить 90000,0 грн., усього частка ЗАТ «ІНВЕКО» складає 44,06 %, та становить 604050 грн., в тому числі за рахунок основного вкладу в сумі 165 394 грн., та додаткового вкладу, який не впливає на частку ЗАТ «ІНВЕКО» в статутному фонді, в сумі 438 656 грн.

3. Згідно протоколу № 43 зборів учасників ТОВ «ГУДВІЛ - БРОК» від 06.06.2002 р. ТОВ «ІНВЕКО» набуло частку в статутному фонді шляхом переуступки у ТОВ «ЗЗФ «Ферроекс» у розмірі 47,45 %, що становить 180000,0 грн., усього частка ЗАТ «ІНВЕКО» складає 92,01%, та становить 784 050,0 грн., в тому числі за рахунок основного вкладу в сумі 345 394,0 грн., та додаткового (що не впливає на розмір частки у статутному фонді) в сумі 438 656,0 грн.

4. Згідно протоколу № 48 зборів учасників ТОВ «ГУДВІЛ - БРОК» від 17.10.2002 р. ТОВ «Альянс ЛТД» набуло частку в статутному фонді шляхом переуступки у ТОВ «ІНВЕКО» у розмірі 92,01%, що становить 784 050,0 грн., в тому числі за рахунок основного вкладу в сумі 345 394,0 грн., та додаткового вкладу (що не впливає на розмір частки у статутному фонді) в сумі 438 656,0 грн.

5. Згідно протоколу № 49 зборів учасників ТОВ «ГУДВІЛ - БРОК» від 29.10.2002 р громадянин України Клошинський О.В. придбав частку в статутному фонді шляхом переуступки у ТОВ «Альянс» у розмірі 92,01%, що становить 784 050,0 грн., в тому числі за рахунок основного вкладу в сумі 345 394,0 грн., та додаткового вкладу (що не впливає на розмір частки у статутному фонді) в сумі 438 656,0 грн.

6. Згідно протоколу № 54 зборів учасників ТОВ «ГУДВІЛ - БРОК» від 23.07.2003 р громадянка України Клошинська С.А. придбала частку в статутному фонді шляхом переуступки у громадянина України Вакал В.П. у розмірі 7,99%, що становить 30 000,0 (тридцять тисяч) грн.

7. Згідно протоколу № 71 від 01.07.2005 р. прийнято рішення збільшити розмір Статутного фонду Товариства до 1 320 831,90 грн. методом реінвестування прибутку Товариства не змінюючи пропорцій згідно п.4.3.17. Закону України «Про податок з доходів фізичних осіб» № 889-1У від 22.05.2003 р. в сумі 506 781,90 грн., а саме:
- Клошинский О.В. - 466 281,90 грн.
- Клошинська С.А. - 40 500,00 грн.
Статутний капітал Товариства, сформований за рахунок основних грошових вкладів учасників, становить 882 175,90 грн., який визначає розміри часток, які розподіляються між учасниками:
- Клошинський'Олександр Володимирович - 92,01%, що становить 811 675,90 (вісімсот одинадцять тисяч шістсот сімдесят п'ять гривень дев'яносто копійок;
- Клошинська Світлана Анатоліївна - 7,99%, що становить 70 500,0 (сімдесят тисяч п'ятсот гривень).
Загальний розмір статутного капіталу Товариства, з врахуванням додаткового вкладу, у розмірі 438 656,0 (чотириста тридцять вісім тисяч шістсот п'ятдесят шість) гривень, який не впливає на частку Клошинського Олександра Володимировича та Клошинської Світлани Анатоліївни у Статутному капіталі Товариства, становить 1 320 831,90 (один мільйон триста двадцять тисяч вісімсот тридцять одна тисяча гривень дев'яносто копійок), поділений на частки, які розподіляються між учасниками в обумовленому співвідношенні:
• Клошинський Олександр Володимирович - 92,01%, що становить 1 250 331,90 (один мільйон двісті пятдесят тисяч триста тридцять одна гривня дев'яносто копійок);
• Клошинська Світлана Анатоліївна - 7,99%, що становить 70 500,0 (сімдесят тисяч п'ятсот) гривень.

8. Нова (четверта) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена зборами Учасників ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол № 85 від 14.05.2007р.), та зареєстрована Державним реєстратором 21 травня 2007р. № 11031050005000543 зі статутним капіталом 1320831,90 грн.

9. Згідно протоколу зборів Учасників ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» № 99 від 18.07.2008 р. прийнято рішення про перерозподіл часток у Статутному капіталі Товариства, згідно якому учасник Товариства Клошинська Світлана Анатоліївна виходить зі складу Учасників Товариства та відступає належну їй частку у Статутному капіталі Товариства у розмірі 7,99% (70 500,0 грн.) учаснику Товариства Клошинському Олександру Володимировичу. З моменту виходу Клошинської Світлани Анатоліївни зі складу Учасників Товариства Клошинський Олександр Володимирович стає єдиним учасником Товариства, якому належить частка, яка складає 100,0 % Статутного Капіталу Товариства, що у грошовому вимірі дорівнює 1 320 831,90 грн.

10. Нова (п'ята) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена зборами Учасників ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол № 99 від 18 липня 2008 р.), та зареєстрована Державним реєстратором 25 липня 2008 р. № 11031050008000543 зі статутним капіталом 1320831,90 грн.

11. Згідно рішення Власника № 101 ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» від 03.09.2008 р. прийнято рішення збільшити розмір Статутного фонду Товариства до 4 900 000,0 грн. шляхом реінвестування прибутку учасника Товариства у розмірі 3 579 168,10 грн.

12. Нова (шоста) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена рішенням Власника ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол № 101 від 03 вересня 2008 р.), та зареєстрована Державним реєстратором 10 вересня 2008 р. № 11031050009000543 зі статутним капіталом 4 900 000,0 грн.

13. Згідно рішення Власника № 110 ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» від 22.04.2010 р. прийнято рішення збільшити розмір Статутного фонду Товариства до 7 000 000,0 грн. шляхом реінвестування прибутку учасника Товариства у розмірі 2 100 000,0 грн.

14. Нова (сьома) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена рішенням Власника ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол №110 від 22 квітня 2010 р.), та зареєстрована Державним реєстратором 10 червня 2010 р. № 11031050013000543 зі статутним капіталом
7 000 000,0 грн.

15. Згідно рішення Власника № 123 ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» від 14.11.2011 р. прийнято рішення про вихід зі складу учасників Товариства Клошинського О.В. у зв'язку з продажем частки у Статутному капіталі Товариства у розмірі 1% (70 000,0 грн.) Приватному акціонерному товариству «КУА «Славутич-Інвест», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок активів ПВІФНЗ «Фінансові стратегії» та у розмірі 99% (6 930 000,0 грн.) Товариству з обмеженою відповідальністю «Терра-Вест» .

16. Нова (восьма) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена рішенням Власника ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол № 123 від 14 листопада 2011 р.), та зареєстрована Державним реєстратором 15 листопада 2011 р. № 11031050016000543 зі статутним капіталом 7 000 000,0 грн.

17. Нова (дев'ята) редакція Статуту ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» затверджена рішенням Власника ТОВ «ГУДВІЛ-БРОК» (Протокол № 145 від 05 липня 2013 р.), та зареєстрована Державним реєстратором 10 липня 2013 р. № 11031050016000543 зі статутним капіталом 7 000 000,0 грн.

Станом на 31.12.2016 р. частки в статутному фонді Товариства складають:

Назва	Зареєстрована сума в статутному капіталі (грн.)	Фактично сплачена сума статутного капіталу (грн.)	Сума несплаченого капіталу
ТОВ„ТЕРРА-ВЕСТ"	6 930 000,00	6 930 000,00	0,00
ПрАТ„КУА„СЛАВУТИЧ-ІНВЕСТ"	70 000,00	70 000,00	0,00
Усього	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «Гудвіл-Брок» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб
Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.
До пов'язаних сторін відносяться:
• Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
• асоційовані компанії ;
• спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
• члени провідного управлінського персоналу Товариства;
• близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
• компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними особами Товариства є:
- учасник - ТОВ «ТЕРРА ВЕСТ»;
- директор – Щетко О.О.

Нами перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності протягом 2016 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

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

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «Гудвіл-Брок» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу
Після дати формування фінансової звітності Товариством було продано власне нерухоме майно. Вартість продажу склала - 3525107 грн. згідно оціночної вартості без ПДВ. Балансова вартість проданого нерухомого майна на дату продажу (18.01.17) складала – 3467156,58грн. Господарча операція не була збитковою, та не здійснює впливу на показники фінансової звітності за 2016 рік. Таким чином, зазначена подія

не є коригуючою для показників звітності.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу
Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у відсутні ін
ші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку
Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Гудвіл-Брок» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Гудвіл-Брок» станом на 31.12.2016 року:

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	Примітки
Регулятивний капітал (тис. грн.)	7502,8	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	20,2117	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	11,5127	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	0,9011	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
коефіцієнт левериджу (LR,%):	0,0672	0 - 3%	Показник відповідає нормативу

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Гудвіл-Брок», знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні». Регулятивний капітал зменшений на вартість інвестиційних сертифікатів венчурних фондів.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «Гудвіл-Брок» за 2016 рік визначається такими показниками:

Показники	На 31.12.2015	На 31.12.2016	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1 загальний (коефіцієнт покриття) К 1.1 = 2 ра/3рп	341,57	320,29	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.
1.2. поточної ліквідності К 1.2 = (2ра –р. (1100))/3рп	341,55	320,28	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. абсолютної ліквідності К 1.3 = (р.1165+р.1160)/3рп	332,2	246,22	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3 . Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) К 1.4 = 2 ра – 3 рп	32354	34803	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 2449 тис. грн.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) К 2 = 1рп/Підсумок пасиву	0,96	0,93	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування К 3= (2 рп +3рп + 4рп)/1рп	0,04	0,07	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів К 4 = Чистий прибуток / (1ра + 2ра +3ра)	0,002	0,000	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) К 5 = Чистий прибуток / 1рп	0,002	0,000	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів Кб.1 = (Чистий прибуток) / ((Підсумок акт.(гр.3)+Підсумок акт.(гр. 4))/2)	0,001	0,000	Теоретичне значення більше 0.
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = Чистий прибуток / ((1 рп (гр. 3) + 1 рп (гр. 4)) / 2)	0,001	0,000	Теоретичне значення більше 0.
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів К 7 = (р . 1030 + 1035 + 1160) / (Всього по активу балансу)	0,85	0,7	Частка фінансових вкладень в цінні папери 0,7. Зменшення на 0,15.

ТОВ «Гудвіл-Брок» станом на 31 грудня 2016 р. ліквідне та платоспроможне, має задовільний фінансовий стан.

III Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69006, м. Запоріжжя, вул.. Добролюбова, буд 22
Фактичне місце розташування	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26. 11. 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Макеєвої Н.В.	Серія А № 004281, виданий рішенням АПУ від 30.06.2000 р., дійсний до 30.06.2019 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 72/2016 від 07.09.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	07.09.2016 р. – 01.03.2017 р.

Генеральний директор
ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» В.Г. Гончарова

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.	сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.	

Аудитор
ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» Н.В. Макеєва

сертифікат серії А № 004281, виданий рішенням АПУ від 30.06.2000 р., дійсний до 30.06.2019 р.

01 березня 2017 р.
м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

		КОДИ		
Територія: Дніпропетровська				
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	за ЄДРПОУ	31037030		
Середня кількість працівників: 12	за КОАТУУ	1210136600		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	за КОПФГ	240		
	за КВЕД	66.19		

Адреса, телефон: вулиця Челюскіна, буд.8., м. Дніпро, Дніпропетровська обл. 49000, 360785

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		37	28
первісна вартість	1001		45	45
накопичена амортизація	1002		8	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		23	15
первісна вартість	1011		148	158
знос	1012		125	143
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		60	43
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		7	19
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		105	55
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		4	4
з бюджетом	1135		1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		7001	7000
Поточні фінансові інвестиції	1160		18	34
Гроші та їх еквіваленти:	1165		1108	1708
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		1108	1708
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		8244	8821
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**8304**	**8864**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		8071	8071
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		25	33
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(91)	468
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		8005	8572
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		127	3
розрахунками з бюджетом	1620		37	124
у тому числі з податку на прибуток	1621		37	124
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630		1	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		10	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		124	162
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		299	292
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**8304**	**8864**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2785	1847
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(871)	(528)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		1914	1319
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		216	213
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(1331)	(1161)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(72)	(71)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		727	300
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			49
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		(36)	(142)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		691	207
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(124)	(37)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		567	170
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		567	170

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		510	170
Витрати на оплату праці	2505		976	731
Відрахування на соціальні заходи	2510		214	274
Амортизація	2515		27	19
Інші операційні витрати	2520		547	566
Разом	**2550**		2274	1760

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2818	1723
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010		10	142
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		2	7
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		188	116
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1058)	(577)
Праці	3105		(801)	(715)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(219)	(298)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(229)	(140)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(37)	(20)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(192)	(120)
Витрачання на оплату авансів	3135		(4)	(4)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(109)	(48)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		598	206
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(16)	( )
необоротних активів	3260		(10)	(47)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-26	-47
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		572	159
Залишок коштів на початок року	3405		1108	853
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		28	96
Залишок коштів на кінець року	3415		1708	1108

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		8071			25	(91)			8005
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		8071			25	(91)			8005
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						567			567
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					8	(8)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					8	559			567
Залишок на кінець року	4300		8071			33	468			8572

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, було схвалено протоколом Загальних зборів учасників Компанії №24/02-1 від 24.02.2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.
Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 20.06.2000 р., 20.06.2006р. №1 224 120 000 026288, (Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата видачі 18.03.2015 р., місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради).
Юридична адреса Компанії: 49000, м. Дніпро, вул. Челюскіна, буд.8.
Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Компанія має наступні ліцензії:
- Ліцензія НКЦПФР Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи, серії АЕ № 294699 від 27.01.2015 р., строк дії з 12.10.2013 року необмежений;
Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 12 та 12 осіб, відповідно.
Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ
Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.
Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.
У 2015-2016 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2015-2016 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.
Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.
За період вищезазначених подій, українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ, значно девальвувала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню.
При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.
Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.
Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.
Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.
2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Заява про відповідність
Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ).
Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Основа складання фінансової звітності
Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та інших).
Функціональна валюта та валюта подання
Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.
Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому
Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.
Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.
При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.
2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ
Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:
Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів
Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.
Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.
Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів
Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:
- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.
Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.
Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.
Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про

зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.
Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.
Станом на 31.12.2016 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках банку в якому обслуговується Компанія і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.
Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.
У разі, якщо банки не зможуть повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.
Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»
Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.
Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року. Ми очікуємо, що за результатами 2017 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2017 рік – 9,1 %, на 2018 рік – 6%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2017 рік у розмірі 8,5 %. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.
Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:
- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.
До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.
Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2016 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.
Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2017 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Резерв сумнівних боргів
Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.
Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.
Податкове законодавство
Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.
Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.
Використання ставок дисконтування
Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,8 % річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7 % річних.
Інші джерела невизначеності
Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.
Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок».
У представленій фінансовій звітності Компаня не проводила коригування у порівняльних даних у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та коригування даних у порівняльних даних у Звіті про фінансові результати.
Ретроспективні застосування нових стандартів та інтерпретацій, а також випущених, але ще не застосованих стандартів (у разі, якщо вони мали місце) не вплинули на минулі періоди та не змінили вхідні сальдо та порівнальні дані фінансової звітності.
Застосування нових стандартів та інтерпретацій
При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.
Зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеною виплатою: внески працівників»
МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні ставитися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані зміни роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці зміни набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 липня 2014 року або після цієї дати. Ці зміни не можуть бути застосована до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»
За винятком змін, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яке застосовується до платежів, заснованим на акціях, з датою надання 1 липня 2014 року або після цієї дати, всі інші зміни набирають чинності для звітних періодів , що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.
МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»
Дані зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.
МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ці зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.
МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»
Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:
• Організація повинна розкривати інформацію про судження, що використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;
• Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.
Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.
МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»
Зміни, внесені в основу для висновків МСФЗ (IFRS) 13, роз'яснюють, що виключення деяких параграфів з МСБО (IAS) 39 після виходу МСФЗ (IFRS) 13 не ставило за мету скасувати можливість оцінки короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за сумою рахунків в тих випадках, коли вплив відсутності дисконтування є несуттєвим. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.
МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»
Зміни застосовуються ретроспективно і пояснюють в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активів. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не використовувала метод переоціненої вартості протягом поточного періоду.
МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»
Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ці зміни не застосовується до Компанії, оскільки Компанія не користується послугами, наданими керуючими компаніями.
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»
Дані зміни набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Вони включають:
МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:
• До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;
• Це виключення з сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.
Компанія не є угодою про спільне підприємництво, тому ці зміни не застосовуються до Компанії.
МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»
Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.
МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»
Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаним власником (тобто основними засобами). Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. У попередніх періодах при визначенні того, чи є операція придбанням активу або придбанням бізнесу Компанія керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дані зміни не вплинули на облікову політику Компанії.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»
Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Зміни також роз'яснюють, що раніше існуючі частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані зміни не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під за-

гальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.
Зміни застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
Зміни роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.
Зміни до МСФЗ (IAS) 27 «Метод часткової участі в окремих фінансових звітах»
Зміни дозволяють організаціям застосовувати метод участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод часткової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і, приймаючі рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не застосовується до Компанії, оскільки Компанія не має інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації.
Щорічні удосконалення та зміни МСФЗ
Дані зміни набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Документ включає в себе наступні зміни:
МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»
Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Зміни роз'яснюють, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»
Зміни роз'яснюють, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»
Зміни роз'яснюють, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»
Зміни розглядають питання, які виникли при застосуванні виключень щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, що оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.
Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Зміни до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу часткової участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.
Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.
Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані
Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками. Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності.
Основні особливості нового стандарту:
Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.
Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.
Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.
МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного ризику за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.
Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.
Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність. Попередні висновки щодо такого оцінювання свідчать про необхідність впровадження більш ретельного підходу до визначення справедливої вартості фінансових активів та кредитного ризику.
МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та іншому сукупному доході. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Даний стандарт не застосовний до фінансової звітності Компанії.
.МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»
МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.
Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над змінами, які відкладуть дату набрання чинності на один рік, для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 року або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.
Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Компанія продовжує оцінювати вплив цього стандарту на фінансову звітність. Попередні оцінки свідчать про незначний характер витрат за гарантіями за контрактами із клієнтами та відносно невеликій термін надходження вигід від контрактів. Передбачається незначний вплив цього стандарту на фінансову звітність.
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»
Зміни розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані зміни застосовуються перспективно. Дата набрання чинності перенесена на невизначений термін. Допускається дострокове застосування. Очікується, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендатори відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі,аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендаторів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендатор буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж терміну оренди(тобто актив у формі права користування). Орендатори зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендатори також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад

зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків орендатор буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.
Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівняння з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існують в МСБО (IAS) 17, відокремлюючи два різновиди оренди: операційну та фінансову.
Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівняння МСБО (IAS) 17.
МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування суб'єктом господарювання МСФЗ (IFRS) 15. Орендатор може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення.
В 2017 році Компанія планує оцінити можливий вплив МСФО (IFRS) 16 на свою фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Ці поправки є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.
Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або пізніше
цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування даних поправок зажадає розкриття
Компанією додаткової інформації.

МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»
Поправки роз`яснюють що суб'єкт господарювання повинен враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку, напроти якого вона може робити вирахування при відновленні такої вирахуваної тимчасової різниці. Крім того поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній прибуток до оподаткування, та перелічені обставини, при яких прибуток до оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, яка перевищує їх балансову вартість. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при початковому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнано у складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або у складі іншого компонента власного капіталу відповідно) без розподілу змін між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Суб'єкти господарювання, які застосовують таке звільнення повинні розкрити такий факт.
Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування. Якщо суб'єкт господарювання застосує данні поправки у відношенні більш раннього періоду, він повинен розкрити такий факт.
Очікується, що данні поправки не здійснять впливу на фінансову звітність Компанії.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатам на основі акцій».
Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:
- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатам на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;
- класифікація операцій по виплатам на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов`язань по податку, утримуваному у джерела;
- облік змін умов операцій по виплатам на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування.
На даний час Компанія оцінює можливий вплив даних поправок на свою фінансову звітність. Попереднє оцінювання не виявило ознак впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФЗ в сфері розкриття інформації та потребують, щоб організація розкривала інформацію, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов`язаннях, зумовлених фінансовою діяльністю, включаючи такі зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, що не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок суб'єкти господарювання не зобов`язані представляти порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Впровадження цих змін приведе до необхідності розкриття додаткової інформації.

2.5 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.
Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.
У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
б) актив утримується в основному з метою продажу;
в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
або
г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.
Усі інші активи класифікуються як непоточні.
Зобов'язання є поточним, якщо:
а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.
Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.
Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.
Операції в іноземних валютах
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.
Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.
Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Гривня/1 долар США	27,190858	24.000667
Гривня/1 євро	28,422604	26.223129

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.
Зменшення корисності активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.
Нематеріальні активи
Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.
Витрати на дослідження та розробку
Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:
а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
ґ) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.
Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.
НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.
НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.
Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.
Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

	Комп'ютерні програми	Ліцензії
Строк корисної експлуатації	Визначений, від 2 до 5 років	Визначений, від 2 до 5 років
Застосований метод амортизації	Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід	Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій
Створено всередині Компанії або придбано	Придбані активи	Придбані активи

Основні засоби
Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.
Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.
Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	50-100 років
Виробниче обладнання та інвентар	2-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Офісні меблі та обладнання	До 10 років
Інші	5-15 років
Поліпшення орендованих основних засобів	Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.
Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності.
Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.
Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.
Запаси
Компанія визнає запаси як активи, які:
а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.
Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:
- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).
Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.
Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.
Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.
Фінансові інструменти
Визнання фінансових інструментів
Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.
Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.
Класифікація фінансових активів
Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:
- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу; та
- позики та дебіторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.
Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:
- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).
Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.
До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:
а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;
б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).
Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.
Інвестиції, що утримуються до погашення
Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.
Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:
- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.
Інвестиції, наявні для продажу
Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.
До цього портфелю Компанія відносить:
а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
б) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;
е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.
При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за

період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізнює наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкротство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом компанії визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом компанії визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

В своїй фінансовій звітності, Компанія обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами:

а) За собівартістю.

б) Відповідно до принципів МСБО (IAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.

Компанія визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контрольованого підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(і) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(іі) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(ііі) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового акти-

ву визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.
Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.
Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.
Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.
Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю
Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.
Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).
До інших рахунків Компанії відносяться:
- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.
Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».
Рекласифікація
Компанія:
не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку »; і
може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », за умови виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.
Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»після первісного визнання.
Класифікація фінансових зобов'язань
Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.
Кредиторська заборгованість
Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.
Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.
Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.
Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування
До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці
До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами
До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків
До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.
Інші поточні зобов'язання
До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, чка не була віднесена до інших категорій.
Інші довгострокові зобов'язання
До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.
Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань
Припинення визнання фінансових активів
Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:
(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому
(i) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
(ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.
Припинення визнання фінансових зобов'язань
Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.
При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період
Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання
Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:
- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.
Резерви
Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.
Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.
Поточні забезпечення
Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратам на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.
Оренда
Операційна оренда - Компанія як орендар
Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.
Операційна оренда - Компанія як орендодавець
Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.
Визнання та оцінка доходів
Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.
Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).
Визнання доходів при продажу активів
Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
в) суму доходу можна достовірно оцінити;
г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.
Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.
Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати,

а не як коригування суми первісно визнаного доходу.
Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.
Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.
Визнання доходів при наданні робіт/послуг
Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) можна достовірно оцінити суму доходу;
б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.
Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:
а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
б) можна достовірно оцінити суму доходу.
Дохід має визнаватися на такій основі:
а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.
Визнання та оцінка витрат
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.
Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.
Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.
Витрати на персонал та відповідні відрахування
Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.
Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.
Поточний податок на прибуток
Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.
Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).
Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.
Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.
Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.
Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:
а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.
Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізному інтерпретовано.
Відстрочений податок
У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

3. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, був наступним:

	Програми	Інші	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2016 р.	45	-	45
За 2016р.			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2016 р.	45	-	45
Знос			
на 01.01.2016 р.	(8)	-	(8)
За 2016р.			
Нараховано	(9)	-	(9)
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2016 р.	(17)	-	(17)
Балансова вартість:			
На 01.01.2015 р.	37	-	37
На 31.12.2015 р.	28	-	28

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності.
Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.
Станом на 31.12.2016 року нематеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися, відсутні.
На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ
Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2016 р.	-	-	84	61	3	-	148
за 2016 рік							
Надійшло	-	-	10	-	-	-	10
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	94	61	3	-	158
Знос							
на 01.01.2016 р.	-	-	(71)	(51)	(3)	-	(125)
за 2016 рік							
Нараховано	-	-	(8)	(10)	-	-	(18)
Вибуло	-	-	-	-	-		-
31.12.2016	-	-	(79)	(61)	(3)	-	(143)
Балансова вартість:							
На 01.01.2016 р.	-	-	13	10	-	-	23
На 31.12.2016 р.	-	-	15	-	-	-	15

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.
Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, становить 133 тис. грн.
На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.
5. ЗАПАСИ
Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари, паливо, поштові марки, запасни частини, папір. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.
Станом на кінець звітних періодів, запаси включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Паливо	16	5
Будівельні матеріали	-	-
Сировина й матеріали	3	2
Разом	19	7

6. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців, яка на звітну дату не була оплачена. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.
Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	138	178

Резерв сумнівних боргів	(83)	(73)
Разом	55	105

Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2016 року складається за надані депозитарні послуги в сумі 138 тис. грн. Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2015 року складається за надані депозитарні послуги в сумі 178 тис. грн.
Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	46	104
від 3-х місяців до року	17	44
більше року	75	30
Разом	138	178

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.
7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ
Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Аванси за послуги	4	4
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	4	4

Основна сума авансу за послуги на 31.12.2016 року складається із авансового внеску у розмірі 3 тис. грн. за електронну версію видання та на 31.12.2015 року - із авансового внеску у розмірі 3 тис. грн. за електронну версію видання, що є не знижувальним авансом.
8. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2016	31.12.2015
За операціями з цінними паперами	6 999	6 999
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	2
Разом	7000	7 001

Сумма іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2016 року складається із заборгованості по договорам з продажу цінних паперів – 6999 тис. грн та поточної заборгованості за рахунками с бюджетом по єдиному соціальному внеску у розмірі 1 тис.грн. Сумма іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2015 року складається із заборгованості по договорам з продажу цінних паперів – 6999 тис. грн., поточної заборгованості на суму допомоги по тимчасовій втраті працездатності за рахунок Фонду соціального страхування у розмірі 1 тис.грн. та поточної заборгованості за рахунками с бюджетом по єдиному соціальному внеску у розмірі 1 тис.грн.

9. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів. Компанія при первісному визнання класифікує всі свої поточні фінансові інвестиції до одного з портфелів:
- Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі
- Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення
- Фінансові інвестиції, що призначені для продажу

Компанія утримує на балансі фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі.
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших операційних прибутків або збитків. До цього портфелю Компанія включає цінні папери, що обертаються на відкритому ринку та мають котирування. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських емітентів	34	18
Облігації українських емітентів		
Разом	34	18

Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 34 тис. грн., відносяться до 2-го рівня ієрархії, протягом поточного року переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось. .
Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 7036 тис. грн.. відносяться до 2-го рівня ієрархії, протягом поточного року переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось..
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2016	31.12.2015
Українські гривні	1707	814
Долари США	1	294
Разом	1708	1108

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти утримується Компанією у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» - 12 тис. грн.., або 0,7% та у ПАТ «БАНК «КРЕДИТ ДНІПРО» – 1696 тис.грн, або 99,3 %).

Банківські рахунки Компанії, по яким маються залишки станом на 31 грудня, включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточні рахунки	1708	55
Короткострокові депозити	-	1 053
Разом	1708	1 108

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня, (% річний):

	31.12.2016	31.12.2015
Депозити в національній валюті (поточний), 16%	-	761
Депозити в національній валюті (поточний), 10%	-	-
Депозити в іноземній валюті (поточний), 5 %	-	292
Разом	-	1053

11. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).
Протягом звітного періоду зміни, у розподілу часток учасників у статутному фонді (капіталі) Компанії, не відбувались. Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників згідно Протоколу № 12/12-1 від 12.12.2014 року. Діючу редакцію Статуту Компанії зареєстровано Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 13.01.2015 року (номер запису 12241050023026288).
Зареєстрований капітал Компанії складає 8 071 000 гривень. (вісім мільйонів сімдесят одна тисяча гривень 00 копійок).

№ п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	СТАФЕРТОН КОММЕРШІАЛ ЛТД (STAFERTON COMMERCIAL LTD) місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
2.	ШЕВКОНН ХОЛДІНГЗ ЛТД (SHEVKONN HOLDINGS LTD) місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
3.	ПЕТРОЛІНК ХОЛДІНГЗ С.А. (PETROLYNK HOLDINGS S.A.) місцезнаходження: Дейлі Білдінг, Принц Вілліам Стріт, Чарлзтаун, Невіс, Вест-Індія	766 745,00	9,5
4.	МЕІНВІЛЛЕ ЛІМІТЕД (Mainville Limited), місцезнаходження: № 1 Мепп Стріт, Беліз Сіті, Беліз	766 745,00	9,5
5.	ПРІСТЕЛЛІ ХОЛДІНГЗ ІНК. (PRISTELLY HOLDINGS INC.) місцезнаходження: Вантерпул Плаза, П.С. 873, Вікхемз Кей 1, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
6.	КРЕОНТАС КОММЕРШІАЛ ЛТД (KREONTAS COMMERCIAL LTD), місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
7.	РЕЙНВАЛД ЛІМІТЕД (REINWALD LIMITED), місцезнаходження: № 1 Мепп Стріт, Беліз Сіті, Беліз	766 745,00	9,5
8.	ФІОС ВЕНЧЕРЗ ЛТД (FIOS VENTURES LTD), місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
9.	ФОРКАС ЛІМІТЕД (FORCAS LIMITED), місцезнаходження: Сьют 102, Граунд Флор, Блейк Білдінг, Корнер Ейр енд Хьюстон Стрітс, Беліз Сіті, Беліз	766 745,00	9,5
10.	ТРАНССАЛФ ЛІМІТЕД (TRANSSULPH LIMITED); місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови	766 745,00	9,5
11.	ФОРДІВАТ ЛІМІТЕД (FORDIVAT LIMITED), місцезнаходження: Тройзінос, 4А, П.С. 3048 Лімассол, Кіпр	403 550,00	5,0
Всього			

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

12. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ
Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2016 року сума резервного капіталу у Компанії склала 25 тис. грн. За 2016 рік відрахування Компанії від прибутку за 2015 рік до Резервного капіталу складають 8 тис. грн. Створення резервного фонду передбачено Протоколом №_13/12-1 загальних зборів учасників Компанії від 13.12.2016 року. Станом на 31.12.2016 року сума резервного капіталу у Компанії склала 33 тис. грн.
13. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ
Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	3	127
Зобов'язання перед бюджетом	124	37
в т.ч. податок на прибуток	124	37
Зобов'язання зі страхування	-	-

Зобов'язання з оплати праці	-	1
Зобов'язання з учасниками	-	-
Зобов'язання з одержаних авансів	3	10
Разом	130	175

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової кредиторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	3	22
від 3-х місяців до року	-	105
більше року	-	-
Разом	3	127

Керівництво Компанії вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

14. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточні забезпечення	162	124
Разом	162	124

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

15. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю	2785	1847
Собівартість реалізованих послуг	(871)	(528)
Разом	1914	1319

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається із замовників, розташованих у:

2016 рік

Країна	Депозитарна діяльність	
	Обсяг доходу, тис. грн.	Відсоток від загального обсягу, %
Україна	2773	99,57
Британські Віргінські Острови	5	0,18
Республика Кіпр	7	0,25

2015 рік

Країна	Депозитарна діяльність	
	Обсяг доходу, тис. грн.	Відсоток від загального обсягу, %
Україна	1841	99,68
Британські Віргінські Острови	1	0,05
Республика Кіпр	5	0,27

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ,ПОСЛУГ)

За звітні роки собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг) Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата співробітників	114	109
Нарахування ЄСВ	25	40
Витрати на ТМЦ, послуги виробничого призначення	680	346
Витрати на відрядження	49	31
Забезпечення виплат відпусток	3	2
Разом	871	528

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	761	572
Нарахування ЄСВ	170	209
Забезпечення виплат відпусток	103	64
Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування, послуги адміністративного призначення	70	60
Витрати на ТМЦ адміністративного призначення	47	102
Брокерські послуги	3	2
Депозитрані послуги	13	8
Плата за оренду приміщення	78	78
Послуги зв'язку, інтернету та кур'єрські послуги	9	15
Послуги банків	14	12
Послуги з технічного обслуговування і ремонту автомобіля	24	17
Членські внески	5	3
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	27	19
Витрати на відрядження	7	-
Разом	1331	1161

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші операційні доходи:	216	213
Дохід від неопераційної курсової різниці	29	97
Дохід за нарахованими відсотками за депозитом	187	116
Інші операційні витрати	(72)	(71)
Резерв сумнівних боргів	(10)	(61)
Інші нарахування ЄСВ	(10)	(9)
Обов'язкові виплати працівникам	(52)	(1)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	144	142

19. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші доходи	-	49
Дохід від переоцінки цінних паперів	-	49
Інші витрати	(36)	(142)
Витрати з надання безповоротної фінансової допомоги	(36)	(73)
Збитки від операцій з продажу цінних паперів	-	(69)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(36)	(93)

20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок	(124)	(37)
Відсрочений податок	-	-
Разом	(124)	(37)

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу

Податкового Кодексу.

21. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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, витратний	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

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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2014
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	33	17	1	1	34	18

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

Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 33 тис. грн, відносились до 2-го рівню. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 17 тис. грн, відносились до 2-го рівню. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи	34	18	34	18
Грошові кошти та їх еквіваленти	1708	1108	1708	1108

Керівництво Компанії 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.

22. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 116 тис. грн. До складу цієї статті за 2015 рік включена сума отриманих процентів банку за депозитними договорами.

Стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 109 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2016 рік включена сума грошових коштів виданих під звіт у розмірі 61 тис.грн., плата за розрахунково-касове обслуговування банка у розмірі 12 тис.грн., надання безповоротної фінансової допомоги у розмірі 36 тис. грн.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов"язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

i. має контроль або спільний контроль над Компанією;

ii. має значний вплив на Компанію; або

iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов"язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов"язані між собою);

ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);

iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов"язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);

vii. Особа, визначена в а)і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 та 2015 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2016 рік	Станом на 31 грудня 2016 року	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
Управлінський персонал	Заробітна плата	450	-	489	-
Управлінський персонал	Отримання послуг з оренди, отримання матеріалів	259	-	182	126
Всього	X	709	-	671	126

24. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.

Юридичні зобов'язання

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

Дотримання показників

Компанія повинна дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії. Станом на звітні дати 2016 року Компанія дотримувалася цих пруденційних показників.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

25.1ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

• процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
• пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
• валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2016 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 25,21 грн./ЄВРО, а верхня – 30,20 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0,304 грн./рубль, верхня межа – 0,451 грн./рубль, курс долара США: нижня межа – 23.27 грн./долар США, а верхня межа – 27,25 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
• товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
• інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.
Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.
Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.
На основі аналізу стандартного відхилення від середнього значення фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-15,7 % (у попередньому році +/-59,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Емітент акцій	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи Компанії	
			Сприятливі зміни (ростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.				
ПАТ «ЗАВОД «СТРОММАШИНА»	20	+/-15,7	+3	-3
ПАТ «КИЇВШЛЯХБУД»	1	+/-15,7	-	-
ПАТ «МИКОЛАЇВЦЕМЕНТ»	13	+/-15,7	+2	-2
Разом акції підприємств	34	-	+5	-5
На 31.12.2015 р.				
ПАТ «ЗАВОД «СТРОММАШИНА»	17	+/-59,4	+10	-10
ПАТ «КИЇВШЛЯХБУД»	1	+/-59,4	-	-
Разом акції підприємств	18	-	+10	-10

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.
Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.
Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±11,73 відсотка, на основі, даних волатильності курсу гривні до долара США, опублікованого на офіційному сайті Національного банку України.
Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках	1	1
Банківські депозити	-	293
Всього	1	294
Частка в активах Товариства, %	0,01 %	3,69 %

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.
Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на активи Товариства	
			Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.				
Долар США	1	11,73	-	-
Разом	1		-	-
На 31.12.2015 р.				
Долар США	294	39,5	+116	-116
Разом	294		+116	-116

Кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.
До кредитних ризиків відносяться, зокрема:
ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;
ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;
Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.
Дебіторська заборгованість
Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів,зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.
Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі
Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.
Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі
Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.
В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.
Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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;
• ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.
Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існую будь-яка невідповідність, щоб вона булла під контролем.
Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.
Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.
До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:
ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;
ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.
Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Зниження ризику
Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.
Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.
25.2 ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ
Операційний ризик включає наступні:
• правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
• інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, 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;
• ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (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;
25.3 ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ
До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:
• 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 Компанії;
• ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
• системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.
• ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.
25.4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ
Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.
25.5 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.
Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ
Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Директор Грищенко А.І.

Головний бухгалтер Вівташ В.В.

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»
станом на 31 грудня 2016 року

Учасникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» (далі по тексту – Товариство), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на визначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли на звітну дату, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариства, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Товариства, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання
Фінансова звітність ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була перевірена іншим аудитором, який висловив безумовно-позитивну думку щодо цієї звітності 25 березня 2016 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Ідентифікаційний код,	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво Нацкомфінпослуг	Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 11.07.2013р. № 2193, реєстраційний номер Свідоцтва №0042, строк дії Свідоцтва: з 11.07.2013р. до 24.09.2020р. подовжено Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 22.10.2015 р. № 2583

Дата аудиторського висновку (звіту): 20 березня 2017р.
Київ, Україна

Генеральний директор
Вавілова В. В.
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»

		КОДИ		
Територія: Шевченківський р-н м. Києва				
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), и. в. і. г.	за ЄДРПОУ	39730627		
Середня кількість працівників: 12	за КОАТУУ	8039100000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	за КОПФГ	240		
	за КВЕД	64.99		

Адреса, телефон: вулицяЛеонтовича, буд. 7, м. Київ, Київська область, 01030, 4860795

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			56
первісна вартість	1001			66
накопичена амортизація	1002			10
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			310
первісна вартість	1011			315
знос	1012			5
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			366
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			1
Виробничі запаси	1101			1
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			12
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		8000	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			23541
Готівка	1166			3303
Рахунки в банках	1167			20238
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		8000	23554
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**8000**	**23920**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		8000	20000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			16
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		8000	20017
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			6
розрахунками з бюджетом	1620			4
у тому числі з податку на прибуток	1621			4
розрахунками зі страхування	1625			3
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			3890
Усього за розділом III	1695			3903
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**8000**	**23920**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		374	
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		374	
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		224	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(386)	( )
Витрати на збут	2150		(432)	( )
Інші операційні витрати	2180		(9)	( )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(229)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		679	
Інші доходи	2240		12040	8000
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(430)	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		(12039)	(8000)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		21	
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(4)	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		17	
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		17	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		54	
Витрати на оплату праці	2505		331	
Відрахування на соціальні заходи	2510		71	
Амортизація	2515		15	
Інші операційні витрати	2520		356	
Разом	**2550**		827	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		32448	
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(92)	( )
Праці	3105		(266)	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(144)	( )
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(65)	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(65)	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		(673)	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(19695)	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(6)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		11507	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		12040	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		17	
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(12039)	(8000)
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		18	-8000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		12000	8000
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		12000	8000
Чистий рух коштів за звітний період	3400		23525	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		16	
Залишок коштів на кінець року	3415		23541	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		8000							8000
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		8000							8000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						17			17
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					1	(1)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		12000					(12000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							12000		12000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		12000			1	16			12017
Залишок на кінець року	4300		20000			1	16			20017

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» КОД ЄДРПОУ 39730627

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік

ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»» (надалі – «Товариство») зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління Юстиції у місті Києві, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 10741020000053725 від 03.04.2015 року. Зміни організаційно-правової форми та назви Товариства не здійснювались.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ - 39730627

Місцезнаходження: Україна, 01030, м. Київ, вул. Леонтовича, будинок 7

Станом на 31.12.2016 року Товариство має Операційні каси:

Операційна каса № 1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 51/16;

Операційна каса № 2 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» , місцезнаходження: м. Київ, вул. Братська, буд.6;

Операційна каса № 3 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вул. М.Раскової,8-Б;

Операційна каса № 4 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Хрещатик/Б. Хмельницького, 38/2;

Операційна каса № 5 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, бульвар Лесі України, 24;

Операційна каса № 6 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, бульвар Лесі Українки, 2;

Операційна каса № 7 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» , місцезнаходження: м. Київ, вулиця Б. Хмельницького/Івана Франка, 33/34;

Операційна каса № 8 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вулиця Велика Житомирська, 21;

Операційна каса № 9 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 31а;

Операційна каса № 10 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: Київська обл. Києво-Святошинський район, с. Святопетрівське, бул. Тараса Шевченка, 5;

Операційна каса № 11 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: Київська обл. Києво-Святошинський район, с. Крюковщина, бул. Жулянська, 1-А;

Операційна каса № 12 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» , місцезнаходження: Донецька обл., м. Маріуполь, бул.Запоріжське шосе, 2;

Операційна каса № 13 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: Донецька обл., м. Маріуполь, бул. Запоріжське шосе, 4;

Операційна каса № 14 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: Київська область, м. Бориспіль, вул. Київський шлях, 2/2А;

Операційна каса № 15 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Дмитріївська, 9/11;

Операційна каса № 16 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: м. Київ, вул. Золотоустівська, 2/4;

Операційна каса № 17 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» , місцезнаходження: м. Київ, вул. Мечникова, 10/2;

Операційна каса № 18 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», місцезнаходження: Київська обл., с. Софіївська Борщаговка, вул.І.Франка,5;

Види діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;(основний)

64.19 Інші види грошового посередництва;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

Предметом діяльності Товариства є :

- Інші види грошового посередництва;
- Діяльність з обміну валют, на підставі Генеральної ліцензії Національного Банка України №186 від 13.04.2016року.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2016 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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

3. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.,
- Звіт про власний капітал за 2016 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Протягом 2016 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

Опис обраної облікової політики

Обліковою політикою Компанії передбачається, зокрема:

- звітність надається за формами, які є чинними на дату подання фінансової звітності і затверджені Міністерством фінансів України в форматі, що не суперечить МСФЗ;
- при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються ті положення МСФЗ, які не суперечать Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- бухгалтерський облік ведеться за допомогою програми 1С Підприємство 8.3;
- класифікація основних засобів і інших необоротних активів та нарахування амортизації здійснюються прямолінійним методом відповідно до МСБО та вимог статті 138 Податкового кодексу України;
- класифікація нематеріальних активів та нарахування амортизації здійснюються прямолінійним методом відповідно до МСБО та вимог статті 138 Податкового кодексу України;
- оцінка запасів здійснюється за методом ФІФО (перше надходження - перший видаток);

Облікова політика Компанії передбачає:

- правдиве подання результатів, грошових потоків та фінансового стану Компанії;
- відображення економічної сутності подій та операцій, а не лише виходячи з їх юридичної форми;
- нейтральності, тобто відсутність упередження;
- обачності;
- повноти в усіх суттєвих аспектах.

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала МСФЗ, які дають певне уявлення про достовірність та повноту фінансової звітності за 2016 рік: МСФЗ №1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ №16 «Основні засоби», МСФЗ № 2 «Запаси», МСФЗ № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСФЗ № 19 «Виплати працівникам», МСФЗ № 18 «Дохід», МСФЗ № 12 «Податок на прибуток», та інші.

Стислий виклад суттєвих облікових політик

Основні засоби, що придбані - відображені за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Після визнання основні засоби поділяються на групи, які являють собою позиції зі значною вартістю і можуть бути віднесені на окремий період амортизації.

Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, коли очікується, що вони будуть використані більше одного періоду. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта чи є окремим об'єктом основних засобів. Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти

основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення та відображаються у звіті про прибутки і збитки.

Амортизація основних засобів нараховується за лінійним методом на підставі очікуваних термінів корисної служби відповідних активів. Нарахування амортизації починається з місяця наступного з місяця придбання активу або, у разі самостійно побудованих активів, з дати завершення будівництва та приведення активу в готовність до використання.

Нематеріальні активи. Придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-якого збитку від

зменшення корисності. Нематеріальні активи мають обмежені терміни корисної служби та амортизуються протягом терміну експлуатації і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженими термінами корисної служби визнається у звіті про прибутки і збитки в категорії витрат, що відповідають функціям нематеріальних активів. Для розподілу вартості активу, яка амортизується на систематичній основі протягом строку його корисної служби використовується метод рівномірного нарахування. Терміни та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими термінами служби переглядаються щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного терміну корисної служби або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу нарахування амортизації, і розглядаються як зміни в облікових оцінках.

Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, які є активами, що вимагають значного періоду часу підготовки їх до використання чи продажу, додаються до вартості таких активів.

Усі інші витрати на позики визнаються чистим прибутком або збитком у тому періоді, у якому вони виникли.

Дебіторська заборгованість, що виникла у Компанії, обліковується за первісною або амортизованою вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівної заборгованості створюється у разі, коли одержання повної суми заборгованості в подальшому не представляється можливим. Керівництво визначає ймовірність відшкодування дебіторської заборгованості, ґрунтуючись на оцінці платоспроможності основних дебіторів і на аналізі строків непогашення заборгованості. Безнадійна заборгованість списується в момент її виявлення.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти в банках і короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців з дати їх розміщення.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів. Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь-яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

Кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється відповідно з загальною політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, надалі обліковуються за собівартістю.

Всі кредити і позики спочатку визнаються за вартістю, яка дорівнює справедливій вартості первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Вартість, яка амортизується розраховується з урахуванням всіх виникаючих витрат, пов'язаних із здійсненням операції, всіх дисконтів та премій, що виникають при погашенні кредиту. Прибутки та збитки визнаються в момент погашення зобов'язань, а також в процесі амортизації.

Статутний капітал Компанії у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій на звітну дату.

Резервний капітал Компанії у фінансовій звітності формується у розмірі 5% від чистого прибутку Компанії до досягнення 25% розміру Статутного капіталу

Надання фінансових послуг

Доходи від надання фінансових послуг визнаються в тому періоді, коли ці послуги були надані, виходячи з договірної вартості наданих послуг. У випадку, коли результати за певним договором не можуть бути достовірно оцінені, дохід визнається тільки в тій мірі, в якій понесені витрати можуть бути відшкодовані.

Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансове становище Компанії на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Основа складання фінансової звітності

4.1. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

4.2. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства складена із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності .

5. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по підприємству «Про облікову політику» № 1 від 23.04.2016 р..

6. Баланс

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

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

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

Розкриття показників звіту про фінансовий стан (баланс):

6.1.Необоротні активи

6.1.1.Нематеріальні активи:

Нематеріальні активи компанії відображені у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковуються нематеріальні активи за залишковою вартістю 56 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів складала 66 тис. грн., накопичена амортизація – 10 тис. грн., амортизація накопичена протягом 2016 року – 10 тис. грн. Станом на 30.11.2016 нематеріальні активи інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання .

6.1.2.Основні засоби:

Основні засоби компанії відображені у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду товариству різними способами, враховувати окремо. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх справедливою вартістю. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного з місяця придбання активу коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією. Станом на 31 грудня 2016 року на балансі обліковуються основні засоби за залишковою вартістю 310 тис. грн. Первісна вартість основних засобів складала 315 тис. грн., знос – 5 тис. грн., в т.ч. знос за 2016 рік – 5 тис. грн. Станом на 30.11.2016 основні засоби інвентаризовано і визначено доцільність їх подальшого використання в господарській діяльності.

6.2.Оборотні активи

6.2.1. Виробничі запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси враховуються за однорідними групами:

- Сировина та матеріали;
- Паливо;
- Запасні частини;
- Інші матеріали;
- МШП;
- Товари.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Причинами списання запасів є:

- пошкодження;
- часткове або повне застарівання;
- витрати на адміністративні потреби та збут.

Запаси складають 1 тис.грн, в т.ч. сировина та матеріали - 1 тис.грн. Станом на 30.11.2016 виробничі запаси інвентаризовано і визначена належність її зберігання і доцільність їх подальшого використання при проведенні господарської діяльності.

6.2.2. Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості компанія здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Дебіторська заборгованість класифікується:

1) Розрахунки за авансами виданими;

2) інша заборгованість:

Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. становить 12 тис. грн , у тому числі за виданими авансами -12 тис.грн.;

Дебіторська заборгованість за виданими авансами відображена в сумі очікуваного отримання.

6.3.Власний капітал

6.3.1.Статутний капітал:

Статутний капітал Компанії становить 20 000 тис. грн.

6.3.2.Резервний капітал складає 1 тис.грн. сформований у розмірі 5% від чистого прибутку 2016 р.

6.3.3.Нерозподілений прибуток : Протягом 2016 року Чистий прибуток складає 16 тис. грн.

6.4.4. Неоплачений капітал відсутній.

Зобов'язання компанії, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Статутний Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Товариства сформовано внеском Засновника Товариства ТОВ «Фінансова Гарантія»», виключно у грошовій формі. Засновник Товариства Товариство з обмеженою відповідальністю «РОКШИЛЬД КОМПАНІ» (ЕДРПОУ 39716948) у 2015 році зробило внесок до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» на поточний рахунок Товариства № 26509001100053 в ПАТ «УКРІНБАНК»», МФО 300142, м. Київ, в сумі 8 000 000 грн. 00 коп., що підтверджується банківськими виписками ПАТ «УКРІНБАНК», МФО 300142, від 25.05.2015 та від 01.07.2015 р.

У 2016 році розмір Статутного капіталу було приведено у відповідність до вимог чинного законодавства, шляхом перерахування грошових коштів Засновником Товариства на поточний рахунок Товариства № 26502100600003 в ПАТ «УКРБУДІНВЕСТБАНК», МФО 380377, що підтверджується банківськими виписками ПАТ «УКРБУДІНВЕСТБАНК», МФО 380377, від 18.02.2016 та від 19.02.2015 р.

Останні зміни до Статуту Товариства зареєстровані 28.01.2016 р., реєстраційний № 255554989263.

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал Товариства становить 20 000 тис. грн.

6.4.Довгострокові зобов'язання

6.4.1.Інші довгострокові фінансові зобов'язання:

Довгострокові зобов»язання у компанії на 31.12.2016 р. відсутні.

6.4.2.Інші довгострокові зобов'язання:

Інші довгосторокові зобов»язання у компанії на 31.12.2016 р. відсутні..

6.5. Поточні зобов'язання
6.5.1.Кредиторська заборгованість:
Поточна кредиторська заборгованість відображена в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 6 тис.грн.
Зобов'язання із страхування (пенсійний збір 2% з купівлі валюти) – 3 тис.грн.
Кредиторська заборгованість з бюджетом (податок на прибуток за 2016 р.) – 4 тис.грн.
Інші поточні зобов»язання (короткострокові позики, термін погашення 1-2 кв.2017 р.) – 3890 тис.грн.
Забезпечення на оплату відпусток працівників Компанія не створювала.
6.6. Грошові кошти
Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі.
Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.
На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.
Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Станом на 31.12.2016 р. готівкові грошові кошти в сумі 3303 тис грн. складаються із залишків наступних кас:

Операційна каса № 1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 72,6 тис.грн.
Операційна каса № 2 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 313,9 тис.грн.
Операційна каса № 3 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 47,5 тис.грн.
Операційна каса № 4 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 114,6 тис.грн.
Операційна каса № 5 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 257,4 тис.грн.
Операційна каса № 6 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 109,3 тис.грн.
Операційна каса № 7 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 107,8 тис.грн.
Операційна каса № 8 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»- 110,4 тис.грн.
Операційна каса № 9 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 311,4 тис.грн.
Операційна каса № 10 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 110,7 тис.грн.
Операційна каса № 11 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 110,7 тис.грн.
Операційна каса № 12 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 157,1 тис.грн.
Операційна каса № 13 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 155,2 тис.грн.
Операційна каса № 14 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 55,2 тис.грн.
Операційна каса № 15 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 150,6 тис.грн.
Операційна каса № 16 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 514,3 тис.грн.
Операційна каса № 17 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 404,3 тис.грн.
Операційна каса № 18 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» - 200,0 тис.грн.
Станом на 31.12.2016 р. безготівкові грошові кошти на поточному рахунку складають 20238 тис. грн.
Станом на 31.12.2016 р. до складу ТОВ «Фінансова Гарантія» входять 18 операційних кас.

7. Звіт 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 компанії, 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, доход у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.
За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.
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.
Операційний дохід за 2016 р. становить 598 тис. грн. складається з:
Доходів від купівлі-продажу іноземній валюти – 374 тис грн. (різниця між курсом купівлі-продажу та курсом НБУ).
Доходів від операційної курсової різниці-25 тис грн.
Інші операційні доходи (отримані штрафи) – 199 тис.грн.

Операційні витрати за 2016 р. становить 827 тис. грн., в тому числі:
Адміністративні витрати за 2016 р. становлять – 386,0 тис. грн. та були представлені наступним чином:
Заробітна плата та відповідні нарахування –142 ,0 тис. грн.
Відрахування на соціальні заходи – 30,0 тис. грн.
Послуги банків – 5,0 тис. грн.
Консультаційні, інформаційні, аудиторські ті ін. послуги – 2,0 тис. грн.
Амортизація за 2016 р. - 11 тис. грн.
Витрати на придбання послуг - 54 тис грн.,
Витрати на придбання ТМЦ – 54 тис.грн.
Затрати по операціям оренди - 81 тис. грн.,
Послуги зв'язку – 4 тис. грн.
Інші витрати – 3 тис.грн.

Витрати на збут за 2016 р. (обслуговування опер.каса) за 2016 р. становлять – 432 тис.грн., та були представлені наступним чином:
Заробітна плата та відповідні нарахування – 188,0 тис. грн.
Відрахування на соціальні заходи – 41,0 тис. грн.
Амортизація за 2016 р. - 3 тис. грн.
Послуги (охорони, оренди, зв»язку) – 200 тис грн.,

Інші операційні витрати за 2016 р. . становить – 9,0 тис. грн., в т. ч.
Операційна курсова різниця – 9,0 тис грн.

8. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

8.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності
Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.
Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.
За підсумками 2016 р. рух коштів у результаті операційної діяльності становить 11 507 тис. грн.
Сукупні надходження від операційної діяльності станом на 31.12.2016 р. становить 32 448 тис. грн.
Сукупні витрати від операційної діяльності станом на 31.12.2016 р. становлять 20 935 тис. грн., в т.ч.
Інші витрати станом на 31.12.2016 р. становлять 6 тис. грн.

8.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності
Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.
Надходження від реалізації фінансових інвестицій у 2016 р. становлять 12 040 тис. грн.
Надходження від отриманих відсотків у 2016 р. становлять 17 тис. грн.
Витрати на придбання фінансових інвестицій у 2016 р. становлять 12 039 тис. грн.
Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності протягом 2016 року склав 18 тис. грн.

8.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності
Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші
Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2016 р. складають 12 000 тис. грн. у вигляді надходження внеску до статутного капіталу.
Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2016 дорівнює 12 000 тис. грн. (надходження).
Чистий рух грошових коштів за звітний період дорівнює 23 525 тис. грн.
Залишок коштів на початок року – 0,0 тис. грн.
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – 16 тис. грн.:
Дохід від операційної курсової різниці – 25 тис. грн.
Витрати від операційна курсової різниці – 9,0 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року – 23 541 тис. грн.

9. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.
Товариством для забезпечення діяльності сформовано Статутний Капітал в сумі 20 000 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал складає 20 000 тис. грн.
Резервний капітал сформовано станом на 31.12.2016 р. в суму 1 тис.грн. за рахунок чистого прибутку 2016 р.
Неоплачений капітал станом на 31.12.2016 р. відсутній.
Чистий прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 16 тис. грн.

На початок року власний капітал Товариства становив 8 000 тис. грн.
Протягом року власний капітал збільшився на 12 017 тис. грн. за рахунок:
- отриманого чистого прибутку – 17 тис.грн.
- Збільшення розміру статутного капіталу – 12 000 тис.грн.

10. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилася.

11. Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».
Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.
Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.
Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:
а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.
Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.
Тимчасові різниці можуть бути:
а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.
Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

В 2016 році відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнавались у зв'язку з відсутністю тимчасових різниць.

12. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 100% у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Богданова Олена Володимирівна - директор Товариства;

Операції, що відбувались з зв'язаними сторонами протягом 2016 р.:

Протягом 2016 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату керівнику Богдановій О.В. яка становить 42 тис. грн.

Заборгованість з виплати заробітної плати станом на 01.01.2017 р. відсутня..

На протязі 2016 року була отримана зворотна фінансова допомога від Богданової О.В. в сумі 269 тис. грн..

Станом на 31.12.2016 року заборгованість згідно договору зворотної фінансової допомоги складала 269 тис. грн. Термін погашення зворотної фінансової допомоги 1 півріччя 2017 рік.

13. Управління фінансовими ризиками

Валютний ризик

Станом на 31.12.2016року статті фінансової звітності, що виражені в іноземній валюті незначні, тому валютний ризик є несуттєвим.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами.

14. Справедлива вартість

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методології оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, ці ринкові дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

31 грудня 2016 р. справедлива вартість поточної дебіторської заборгованості визначається, як номінальна сума заборгованості на дату балансу.

15. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор _____ Богданова О.В..

Головний бухгалтер _____ Гончаренко О.А.

Річна фінансова звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора

м. Київ
2017 рік

ЗМІСТ

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
Фінансова звітність за 2016 рік
Баланс (звіт про фінансовий стан)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
Звіт про власний капітал
Примітки до фінансової звітності
Додатки

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», (далі по тексту –Товариство).

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2016 року, результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;

б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;

в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;

г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;

б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;

г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;

д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор _____ О.В.Богданова
(підпис)

Головний бухгалтер _____ О.А.Гончаренко
(підпис)

МП
10 лютого 2017 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ – СТАНДАРТ»
Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/ Фрунзе, буд. 2-6/32, ЛІТ."А".
Свідоцтво АПУ № 3345 від 26.02.04 року. Телефон 8 044 233-41-18.

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»
за 2016 рік

Адресат: Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Таблиця 1

Повне найменування суб'єкта перевірки	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»
Скорочене найменування суб'єкта перевірки	ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»
Код ЄДРПОУ	39730627
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	03.04.2015 року, №1 074 102 0000 053725
Юридична адреса:	01030, м.Київ, вулиця Леонтовича, будинок 7
Телефон	(044) 486-07-95
Поточний рахунок Товариства	26503535837001

МФО	339500
Назва банку	АТ «ТАСКОМБАНК»
Основний вид діяльності КВЕД 2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Середня кількість працівників	12
Відповідальні особи за фінансово-господарську діяльність:	Директор Восколович А.В. з 31.03.2015 року (протокол загальних зборів Засновників №1 від 31.03.2015 року) по 22.04.2016 року; Директор Богданова О.В. з 23.04.2016 року (протокол загальних зборів Засновників №7 від 22.04.2016 року) і по теперішній час. Головний бухгалтер: Гойхман О.О. з 01.05.15 року по 22.04.2016 року; Гончаренко О.А. з 01.06.2016 року (згідно наказу від 31.05.2016р. № 7-к) і по теперішній час.

Товариство здійснювало професійну діяльність на підставі наступних дозволів та ліцензій:

• Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи. Реєстраційний номер 13103143. Серія та номер свідоцтва ФК №588. Дата видачі – 11.06.2015 року.

• Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 13.04.2016 року №186, видана НАЦІОНАЛЬНИМ БАНКОМ УКРАЇНИ.

• Ліцензія на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків від 05.12.2016 року,номер №48, видана НАЦІОНАЛЬНИМ БАНКОМ УКРАЇНИ.

Товариство станом на 31.12.2016 року має 18 структурних підрозділів у вигляді Операційних кас.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати за 2016 рік, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містіть стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом – «фінансова звітність»). Ця фінансова звітність є звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансових звітах та примітках. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості з ТОВ «Пирятинський делікатес» на суму 209,1 тис. грн.., оскільки нам на дату надання аудиторського висновку не надійшли відповіді на запити стосовно наявності таких заборгованостей, а тому висловлювання нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, якщо такі могли бути.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Товариства , що проводилась згідно з наказом № 4-оз від 01.11.2016 року станом на 30.11.2016 року оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Відповідно ми не мали змоги визначити чи була потреба в коригуванні даних в інвентаризаційних відомостях. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених виправлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, в цілому, не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» на 31.12.2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ 2. Розкриття інформації відповідно до вимог Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" від 12.07.2001 року за №2664-III; згідно п.13 розділу 3 Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 року за №27 (зі змінами та доповненнями, а саме інформаційного повідомлення за 2015 рік).

Щодо можливості (спроможності) фінансової компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом фінансової компанії облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою повного комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standarts), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ), Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2016 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, внутрішні нормативні документи та положення Компанії стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ за 2016 рік. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які прийняті та офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, але ще не набули чинності, Товариством не застосовуються.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики підприємства, здійснюються згідно Наказу про облікову політику № 1 від 04.01.2016 року.

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика є незмінною, в цілому відповідає всім вимогам МСФЗ та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Компанією застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності.

Щодо збільшення розміру статутного капіталу

Протягом 2016 року відбулося збільшення розміру статутного капіталу до 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень. Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформований у повному обсязі та сплачений винятково грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, відповідає Статуту, який зареєстрований із урахуванням посилених вимог,які передбачені Постановою Правління НБУ «Про додаткові вимоги до небанківських фінансових установ, національного оператора поштового зв'язку, що отримали (або отримують) право на здійснення валютних операцій» від 29.12.2015 року № 962, набули чинності з 1 січня 2016 року.

Щодо перевищення вартості чистих активів фінансової компанії над зареєстрованим розміром статутного капіталу

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів господарських товариств здійснюється з метою реалізації положень п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України: Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Таблиця 2

Розрахунок вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	23 920	8 000
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	3 903	0
Розрахункова вартість чистих активів: загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	20 017	8 000
Статутний капітал	20 000	8 000
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	17	0

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 17 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу Товариства, і відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України, п.1 Р.XI. «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.11.2013 р. № 4368 .

Щодо запровадження фінансовою компанією системи управління ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Керівництво

Товариства визнає, що діяльність його пов'язана з ризиками і вартість чистих 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, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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 будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента;

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

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.

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;

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.

Щодо адекватності організації та проведення фінансовою компанією внутрішнього аудиту (контролю)

На нашу думку, протягом 2016 року Товариство у своїй діяльності дотримувалось принципів корпоративного управління, які визначені в Статуті Товариства: щорічно звітує про результати фінансово-господарської діяльності Товариства на Загальних Зборах учасників; оприлюднює річну звітність; забезпечує захист прав споживачів; учасникам надається можливість ознайомитись з матеріалами Зборів та річними звітами.

Протягом 2016 року факти відхилення від принципів корпоративного управління відсутні.

Протягом 2016 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні.

Скарги протягом 2016 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили.

У 2016 р. позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Заходи впливу протягом 2016 року органами державної влади до Товариства, в тому числі до учасників Товариства та виконавчого органу, не застосовувалися.

Посаду внутрішнього аудитора займає Ковач Андрій Петрович, основним обов'язком якого є здійснення внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, а також за тим, щоб управлінські рішення її посадових осіб відповідали законодавству України та цілям діяльності небанківської фінансової установи, з посадовим окладом згідно штатного розкладу.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України "Про господарські товариства", були отриманні докази, які дозволяють нам сформувати судження, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України "Про господарські товариства".

Розділ 3. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок, проведена відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, підготовлене International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015р. №320 / 1 (надалі – МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами і доповненнями), Закону України «Про господарські товариства» № 1576- XII від 19.09.1991 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-III (зі змінами і доповненнями).

Об'єктом аудиту є річна фінансова звітність Товариства, яка підлягає офіційному оприлюдненню та подається до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Концептуальною основою повного комплекту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є МСФЗ та МСБО.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №-1 від 04.01.2016р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності. При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зі ставності, можливості перевірки, які були розкриті й обгрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Протягом звітного 2016 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки відповідає вимогам Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг; Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та рекомендаціям Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Аудит здійснювався шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень за Міжнародними стандартами аудиту в повному обсязі, необхідному для формування аудиторського висновку (звіту) як незалежної професійної думки. Надана Товариством інформація, а також отримані в ході перевірки дані, тестувалися на наявність та одночасно відсутність суттєвих розбіжностей між показниками фінансової звітності та даними бухгалтерського обліку Товариства . Керуючись власним досвідом, застосувавши оціночний метод визначення ступеня аудиторського ризику, тобто ризику, що беруть на себе аудитори, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, у той час як там можливі помилки і пропуски, що не потрапили в поле зору аудиторів, рахуємо, що у даній перевірці існував середній аудиторський ризик. Ця оцінка аудиторського ризику була використана при плануванні перевірки.

Аудит виконувався за допомогою власного методу, який є системою методичних прийомів та конкретних методик, які ґрунтуються на принципах незалежності, професійної етики, об'єктивності та компетентності, конфіденційності та доброзичливості.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 рік за репрезентативною вибіркою не менше 20 відсотків від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою отримання достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Аудитори використовували принцип вибіркової інформації і під час перевірки приймалися до уваги тільки суттєві помилки.

Оцінка суттєвості зроблена аудитором відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» в сукупності з використанням положень Міжнародного стандарту аудиту 400 «Оцінка ризиків та внутрішній контроль». Здійснені аудиторські процедури дають можливість фіксувати суму активів, зобов'язань, власного капіталу відображених в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначених з урахуванням наказу Міністерства фінансів України від 29.06.2013 року № 635.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але в компанії цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Аудиторам були надані документи по інвентаризації. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Відповідальність за підготовку фінансової звітності покладається на керівництво Товариства. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторами перевірена наступна документація:

- установчі та організаційні документи: статут, виписки, витяги з державного реєстру
  накази та розпорядження, протоколи зборів засновників, акціонерів тощо;
  Положення про облікову політику небанківської фінансової установи;
  Банківські та касові документи;
  Договори господарської діяльності та додатки до них;
  Накладні, акти, інші первинні документи ;
  Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016року;
  Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати;
  Примітки до фінансової звітності за 2016рік.

Суцільно були перевірені статутні документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори, акти та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, регістри синтетичного та аналітичного обліку, інші первинні документи.

Аудитори вважають, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку. Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

Проводячи аудиторську перевірку небанківської фінансової установи щодо здійснення операцій з обміну валют, ми здійснили перевірку установчих документів на наявність та повноту відомостей, які дозволяють:

- здійснювати діяльність із обміну валют;
- проводити розрахунки;

- виконувати зобов'язання;
- здійснювати формування статутного капіталу, фондів і резервів;
- проводити розрахунки з засновниками та інше.

Крім того, при проведенні аудиту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», яка діє більше року, взяли до уваги звіти та висновки внутрішнього аудитора Ковач Андрія Петровича, основним обов'язком якого є здійснення внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, а також за тим, щоб управлінські рішення її посадових осіб відповідали законодавству України та цілям діяльності небанківської фінансової установи.

Розділ 4. Розкриття інформації щодо річної фінансової звітності.

Необоротні активи.

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Таблица 3

Актив	Код рядка балансу	На початок звітного періоду, тис.грн	На кінець звітного періоду, тис.грн
Нематеріальні активи	1000	0	56
Первісна вартість	1001	0	66
Накопичена амортизація	1002	0	10

Основні засоби

Облік основних засобів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 16 « Основні засоби» .

Таблиця 4

Актив	Код рядка балансу	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Нематеріальні активи	1010	0	310
Первісна вартість	1001	0	315
Накопичена амортизація	1002	0	5

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

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.

Дана інформація ілюструє появу на балансі небанківської фінансової установи нематеріальних активів у розмірі 56 тис.грн. (рядок 1000) та основних засобів у розмірі 310 тис.грн. (рядок 1010). Дослідивши первинну документацію, на основі якої було складено даний Баланс (Звіт про фінансовий стан) було виявлено наступне:

1. Нематеріальні активи фінансової установи складаються зі спеціалізованого програмного забезпечення для здійснення валюто-обмінних операцій. Охоронна сигналізація та система відеоспостереження в приміщеннях компанії здійснюється на підставі укладених договорів з постачальниками по наданню відповідних послуг .
2. Основні засоби фінансової установи складають інженерно-технічні укріплення, комп'ютери, ноутбуки, принтери та інша офісна техніка.

Отримані відомості вказують на наявність у фінансовій установі матеріально-технічної бази, що потенційно свідчить про виконання нею ліцензійних вимог Національного банку України в частині технічного облаштування приміщень, в яких здійснюються валюто-обмінні операцій.

Оренда

Товариство орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором оренди.

Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Товариство орендує приміщення за адресою: 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 51/16. Компанія не несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання в 2016 році входили до складу орендної плати.

Довгострокові фінансові інвестиції.

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року не обліковуються.

Інвестиційна нерухомість.

Згідно МСФО №40 «Інвестиційна нерухомість» інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні. На балансі Товариства станом на 31.12.2016 року інвестиційна нерухомість — нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, не утримується та не обліковується.

Оборотні активи.

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Запаси

Запаси Товариства визнаються, оцінюються та обліковуються згідно діючим нормативним вимогам МСБО 2 «Запаси».

Запаси утримуються для споживання під час надання послуг підприємством за собівартістю. Станом на 31.12.2016 р. за даними обліку та звітності Товариства виробничі запаси обліковуються на суму – 1 тис. грн..

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. складається з:

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на суму 12 тис. грн.;

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді Товариство не нарахувало резерв сумнівних боргів у зв`язку з відсутністю підстав для нарахування.

Грошові кошти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, а також депозити до вимоги (еквівалент грошових коштів).

Грошові кошти і їх еквіваленти Товариства не обмежені щодо обміну чи використання для погашення зобов'язань принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Облік касових операцій на підприємстві у 2016 році вівся у відповідності з «Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637 (зі змінами та доповненнями).

Товариство у своєму складі має структурні підрозділи у вигляді Операційних кас (далі – ОК) за адресами:

Операційна каса №1 - м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 51/16;
Операційна каса №2 – м.Київ, вул.Братська, б.6;
Операційна каса №3 - м. Київ, вул. М.Раскової,8-Б;
Операційна каса №4 - м.Київ, вул.Хрещатик, 38/2;
Операційна каса №5 - м.Київ, бульвар Лесі України, 24;
Операційна каса №6 - м.Київ, бульвар Лесі Українки, 2;
Операційна каса №7 - м.Київ,вул.Б.Хмельницького,33-44;
Операційна каса №8 - м. Київ, вулиця Велика Житомирська, 21;
Операційна каса №9 - м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 31а;
Операційна каса №10 - с.Святопетрівське, бул.Тараса Шевченка,5;
Операційна каса №11 - с. Крюковщина, бул. Жулянська, 1-А;
Операційна каса №12 - м. Маріуполь, бул. Запоріжське шосе, 2;
Операційна каса №13 - м. Маріуполь, бул .Запоріжське шосе, 4;
Операційна каса №14 - м. Бориспіль, вул. Київський шлях, 2/2А;
Операційна каса №15 - м. Київ, вул. Дмитріївська, 9/11;
Операційна каса №16 - м. Київ, вул. Золотоустівська, 2/4;
Операційна каса №17 - м. Київ, вул. Мечникова, 10/2;
Операційна каса №18 - с.Софіївська Борщаговка, вул. І. Франка, 5.

Облік касових та банківських операцій Товариства відповідає чинному законодавству. Порушень в обліку банківських та касових операцій не виявлено. Залишки коштів на поточних та депозитних рахунках, а також готівки в Операційних касах Товариства відповідають даним аналітичного обліку та даним банківських виписок і даним касової книги та складають 23 541 тис. грн..:

- на поточних рахунках Товариства в національній валюті – 31, 7 тис. грн.;
- в Операційних касах Товариства – 2 865,5 тис. грн. в національній валюті та в іноземній валюті по курсу НБУ станом на 31.12.2016 року - 437,5 тис. грн.;
- депозитні рахунки у банках – 20 206,20 тис. грн..

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились і відповідно складають 23 920 тис. грн.. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення суми по статті високоліквідних активів – гроші та їх еквіваленти.

Вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою Товариства та валютою подання звітності є гривня.

При первісному визнанні операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну із застосуванням поточного обмінного курсу НБУ.

Залишки грошових коштів і зобов'язань на кінець року, виражені в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ на кінець звітного періоду. Інформація щодо поточних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ».

Розкриття інформації щодо реальності розміру зобов'язань і забезпечень

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2016 року в балансі Товариства не обліковуються.

Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2016 року поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають 3 903 тис. грн.. та складаються із :

- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 6 тис. грн..;
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 4 тис. грн..,
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування в сумі 3 тис. грн..;
- Інші поточні зобов'язання становлять 3 890 тис. грн.. та складаються з кредиторської заборгованості по залученим фінансовим активам від юридичних осіб, з зобов'язанням щодо наступного їх повернення в сумі 3 868 тис. грн., 2 тис. грн. нарахованих відсотках за користування залученими фінансовими активами, та заборгованості по підзвітним сумам 20 тис. грн..

Інформація щодо зобов'язання та забезпечення, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Поточні зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились і відповідно складають 3 903 тис. грн.. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення поточних зобов'язань Товариства, в основному, відбулось за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ».

Розкриття інформації про власний капітал Товариства.

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Таблиця 5

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства має наступну структуру:

Пасив балансу	Код рядка	на 31.12.2015р.	на 31.12.2016р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	16
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього власного капіталу	1495	8 000	20 017

Формування статутного капіталу:
Згідно Статуту єдиним учасником (засновником) Товариства є юридична особа за законодавством України - Товариство з обмеженою відповідальністю «РОКШИЛЬД КОМПАНІ» (код ЄДРПОУ 39716948, місцезнаходження Україна , місто Київ, вул. Михайлівська, будинок 24А)
25.05.2015 року єдиний учасник Товариства вніс до статутного капіталу ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» грошові кошти в розмірі 5 000 000,00 грн, що підтверджено випискою з рахунку №26509001100053 ПАТ «УКРІНБАНК», код банку 300142:
- платіжним дорученням №1 від 25.05.2015 року в сумі 5 000 000,00 грн.

22.06.2015 року протоколом №3 Загальних зборів Учасників було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 3 000 000,00 грн., у зв'язку з чим затверджено новий Статут Товариства у новій редакції за №107410500030053725 від 25.05.2015 року, в якому визначено, що статутний капітал Товариства становить 8 000 000, 00 грн, а єдиним учасником Товариства є ТОВ «РОКШИЛЬД КОМПАНІ».

01.07.2015 року учасник Товариства – ТОВ «РОКШИЛЬД КОМПАНІ» вніс до статутного капіталу решту своєї частки, а саме 3 000 000,00 грн. що підтверджено виписками банку.
18.01.2016 року протоколом №5 Загальних зборів Учасників було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 12 000 000,00 грн., у зв'язку з чим затверджено новий Статут Товариства у новій редакції, в якому визначено, що статутний капітал Товариства становить 20 000 000, 00 грн, а єдиним учасником Товариства є ТОВ «РОКШИЛЬД КОМПАНІ».
18.02.2016 року єдиний учасник Товариства вніс до статутного капіталу ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» грошові кошти в розмірі 50 000,00 грн, що підтверджено випискою з рахунку №26502100600003 АТ «Укрбудінвестбанк», код банку 380377:
- платіжним дорученням від 18.02.2016 року в сумі 50 000,00 грн.

19.02.2016 року єдиний учасник Товариства вніс до статутного капіталу ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» грошові кошти в розмірі 11 950 000,00 грн, що підтверджено випискою з рахунку №26502100600003 АТ «Укрбудінвестбанк», код банку 380377:
- платіжним дорученням від 19.02.2016 року в сумі 1 950 000,00 грн.;
- платіжним дорученням від 19.02.2016 року в сумі 10 000 000,00 грн.

Статутний капітал розміром 20 000 000,00 (двадцять мільйонів) гривень станом на 31.12.2016 року сформований у повному обсязі та сплачений виключно грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, відповідає Статуту, який зареєстрований із урахуванням посилених вимог,які передбачені Постановою Правління НБУ «Про додаткові вимоги до небанківських фінансових установ, національного оператора поштового зв'язку, що отримали (або отримують) право на здійснення валютних операцій» від 29.12.2015 року № 962, набули чинності з 1 січня 2016 року.

Для створення або збільшення зареєстрованого статутного фонду засновниками не залучались векселі, а також кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплаченого або вилученого капіталу немає.

Резервний капітал
Розмір відрахувань до резервного фонду згідно статуту та чинного законодавства формується у розмірі не менше ніж 5 відсотків статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік.
Станом на 31.12.2016 року резервний капітал Товариства становить 1 тис. грн..
Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 становить 16 тис. грн.
На підставі аналізу фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ», яка має генеральну ліцензію НБУ на здійснення валютних операцій , із урахуванням нормативних вимог, передбачених Постановою № 297 НБУ від 09.08.2002 року «Про затвердження Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій» із змінами та доповненнями від 12.29.2015 року можна зробити висновок, що за результатами року небанківська фінансова установа має зареєстрований статутний капітал у розмірі 20 000 000 гривень. Несплачена частка відсутня. Отримана інформація дає підстави зробити висновок про виконання наступних вимог НБУ, щодо діяльності ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»:
1. Формування статутного капіталу в розмірі 20 000 000 гривень;
2. Наявність власного Капіталу в розмірі не менше 20 000 000 гривень;
3. Відсутність збитків за попередній звітний рік.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення власного капіталу у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ».

Розкриття інформації про доходи та витрати

Нами було перевірено достовірність даних про правильність класифікацій та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

Визнання доходів за 2016 рік

Доходи це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.
Валовий прибуток від основної діяльності складає 374 тис. грн..
- інші операційні доходи становлять 224 тис. грн.,
- інші фінансові доходи складають 679 тис. грн.;
- інші доходи становлять 12 040 тис. грн.. що є доходами від реалізації фінансових активів (іменних сертифікатів українських емітентів).

Визнання витрат за 2016рік

Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.
Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.
Адміністративних витрат на суму 384 тис. грн.;
Витрати на збут на суму 432 тис.грн.;
Інших операційних витрат на суму 9 тис. грн.;
Інших витрат на суму 12 039 тис. грн.,
Витрати з податку на прибуток складають 4 тис. грн..
Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий прибуток у сумі 17 тис. грн..
Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності «Звіт про фінансові результати».

Розділ 5. Інша підсумкова інформація щодо діяльності Товариства.
Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
При проведені процедур щодо ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2016 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на підприємство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.
Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:
- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторський заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік, згідно вимог МСА 240„Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».
Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства.

Інформація щодо стану внутрішнього аудиту Товариства
При проведенні аудиту фінансової звітності за 2016 рік були розглянуті ті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та управління ризиками, які стосуються тверджень у фінансових звітах.
За результатами перевірки Аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також моніторинг системи внутрішнього контролю в цілому відповідають розміру і структурі фінансової компанії.
Фінансова діяльність компанії проводилась у відповідності до вимог чинного законодавства України та на підставі отримано Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 662 від 26.11.2015р. та Додатку до нього.
Протягом 2016 року Товариство знаходилось в процесі становлення та початкового розвитку як фінансова компанія.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал .

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій
Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.
Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.
Нам невідома інформація щодо ненадання або невірного складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Розкриття інформації про зв'язані сторони.
ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформації,

необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.
Протягом звітного періоду Товариство не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.
Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами.
В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ" та викладені в таблицях.

Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ" наведена в таблиці:

Таблиця 6

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ««РОКШИЛЬД КОМПАПІ»	39716948	Україна, 01001, місто Київ, вул. Михайлівська будинок 24А	100,00%
Б		Керівник компанії			
		Богданова Олена Володимирівна	2362712988	МЕ 910751 Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0,00%
		Усього:			100,00%

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ"

Таблиця 7

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
2	39716948	38981150	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС-КЕПІТАЛ»	Україна, 03150, місто Київ, вулиця Червоноармійська, будинок 129	95,00%
3	38981150	39517471	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МИКІЛЬСЬКИЙ КАПІТАЛ"	Україна, 01033, місто Київ, вулиця Микильсько - Ботанічна, будинок 6/8	99,99%

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами. станом на 31 грудня 2016 року становить 269 тис грн., яка складається з зворотної фінансової допомоги від директора Богданової О.В. Термін погашення зворотньої фінансової допомоги 1 півріччя 2017 року. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.
На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» станом на 31.12.2016 року.

Таблиця 8

№ п/п Показники	На 31.12.15 р.	На 31.12.16 р.	Нормативне значення
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)			
К 1.1. = Ф.1 ряд. 1195 / Ф.1 ряд. 1695	0,0	6.0	>1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності			
К 1.2. = Ф.1 ряд. 1195 - (рядок 1100-1110) / Ф.1 ряд 1695	0,0	6.0	0,6-0,8
1.3. Абсолютна ліквідність			
К 1.3. = Ф.1 рядок 1165-1167 активу балансу / Ф.1 ряд 1695	0,0	0,84	>0
1.4 Чистий оборотний капітал			
К 1.4 = Ф.1 (ряд.1195 - ряд 1695)	8 000	19 651	>0
2. Показники фінансового стану підприємства			
2.1 Коефіцієнт платоспроможності			
К 2.1 = Ф.1 ряд 1495 / Ф.1 ряд 1900	1,0	0,84	>0,5
2.2 Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами			
К 2.2 = Ф.1(ряд.1195 – ряд.1695) / Ф.1 ряд 1695	1,0	5,03	>0,1

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» на 31.12.2016р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про високій рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розрахуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

Судові розгляди та рішення.

У 2016 році до Товариства не пред'являлися будь-які судові позови.

Вплив МСБО 29 «Фінансова звіт¬ність в умовах гіперінфля¬ції» на фінансову звітність Товариства

У МСБО 29 не встановлюються абсолютні показники, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведені деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визнане гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблено на основі професійного судження. Згідно з МСБО 29 управлінський персонал ТОВ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ» прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік. Рішення управлінського персоналу обґрунтовується тим, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку в 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами.

Розділ 6. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма « АУДИТ-СТАНДАРТ»;

Код за ЕДРПОУ : 32852960;

Дані про наявність відповідних свідоцтв:

Свідоцтво про включення до Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.

Аудиторська фірма внесена до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року № 77 Свідоцтво чинне до 19 грудня 2018 р.

Перевірка здійснювалась незалежним аудитором Гаєвою І.В. (сертифікат аудитора № 007271, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року, дійсний до 30.07.2020 року).

Місцезнаходження: 04080,м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Відомості про умови договору на проведення аудиту	Договір № 9-1-01/17 від 04.01.2017р.
Дата початку проведення аудиту	04.01.2017р.
Дата закінчення	10.02.2017р.
Місце проведення аудиту	м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 51/16

Незалежний аудитор _____ І.В.Гаєва

Директор
ТОВ „АФ„АУДИТ – СТАНДАРТ" _____ В.М. Титаренко

Дата складання аудиторського висновку : 10 лютого 2017 року.

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе , буд. 2-6/32. Літ. „А"

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»

		КОДИ		
Територія: Печерський				
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за ЄДРПОУ	40326297		
Середня кількість працівників: 1	за КОАТУУ	8038200000		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	за КОПФГ	240		
Адреса: 01014, м. Київ, вулиця Звіринецька, будинок 63	за КВЕД	64.99		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			65
первісна вартість	1001			65
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			7087
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			7152
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			12
Виробничі запаси	1101			12
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			14
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			4032
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			18
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			18
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			4076
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**			**11228**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400			7101
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			4
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			7105
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			4
розрахунками з бюджетом	1620			1
у тому числі з податку на прибуток	1621			1
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			4118
Усього за розділом III	1695			4123
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**			**11228**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( )	( )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		88	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(83)	( )
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		( )	( )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		5	
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		14	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		(14)	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		5	
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(1)	( )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		4	
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		4	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		16	
Відрахування на соціальні заходи	2510		4	
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520		63	
Разом	**2550**		83	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		6414	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(148)	( )
Праці	3105		(13)	( )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(4)	( )
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(3)	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(3)	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(6228)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		18	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(7101)	( )
необоротних активів	3260		( )	( )
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(7101)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		7101	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		7101	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		18	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		18	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						4			4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		7101					(7101)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							7101		7101
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		7101				4			7105
Залишок на кінець року	4300		7101				4			7105

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»
(код ЄДРПОУ – 40326297)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р., Звіт про власний капітал за 2016 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» (надалі – «Товариство») було засноване 09 березня 2016 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 102 0000 062184.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 01014, м. Київ, Печерський район, вулиця Звіринецька, буд. 63.

Основними цілями ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є виключно:
– надання послуг з факторингу;
– надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
– надання поручительств;
– надання гарантій;
– надання послуг з фінансового лізингу;
– надання позик;
– залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавня глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася із середини 2008 року. У 2010-2013 роках в українській економіці спостерігалося помірне відновлення економічного зростання. Це відновлення супроводжувалося поступовим зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

З 28 грудня 2014 року Верховна Рада України внесла зміни в Податковий кодекс. Зміни в Податковий кодекс набули чинності 1 січня 2015 року, в тому числі розділ, що стосується податку на прибуток підприємств, набув чинності з 1 січня 2015 року. Однією з основних змін, передбачених Податковим кодексом, є введення нових підходів до визначення доходів і витрат, нові правила податкової амортизації для основних засобів і нематеріальних активів та нові підходи до визначення курсових різниць, які зараз стали ближче до правил фінансового бухгалтерського обліку.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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

3. Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

ідентифікувати договір з клієнтом;
ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
визначити ціну операції;
розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Поправки до стандарту роз'яснюють наступні питання:

нереалізовані збитки за борговими інструментами, які оцінені за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ та які оцінені за собівартістю з метою оподаткування, призводять до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, незалежно від того, чи очікує утримувач боргового інструмента компенсації його балансової вартості шляхом продажу або використання;

оцінка ймовірного майбутнього оподатковуваного прибутку не обмежується балансовою вартістю активу;

в оцінку майбутнього оподатковуваного прибутку не включається відновлення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» застосовуються перспективно у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки вимагають розкриття інформації, яка допоможе користувачам фінансової звітності оцінити зміну зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, пов'язані з грошовими потоками, так і негрошові зміни.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибутки та збитки.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено не невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватись лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було добавлено вимогу, що суб'єкта господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватись як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибутки або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачають дві альтернативи обліку:

суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;

добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чиєю основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використання повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було видалено короткострокові виключення, наведені в параграфах Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам.

Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації, наведені в стандарті. Так, вимоги до розкриття інформації застосовні до всіх суб'єктів господарювання (за ви-

нятком тих, які наведені в параграфах В10-В16 стандарту), що мають частки участі в дочірніх підприємствах, спільних угодах, асоційованих підприємствах, неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання, незалежно від того, чи класифіковані такі частки як фінансові інструменти, доступні для продажу, непоточні активи, утримувані для продажу, або такі, що утримуються для отримання доходу.

4. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Фінансова звітність за 2016 рік ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП» затверджена Протоколом Загальних зборів Учасників №18/1 від 10.02.2017 року.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.,
- Звіт про власний капітал за 2016 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Протягом 2016 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариство.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

5. Основа складання фінансової звітності
5.1. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

5.2. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства складена із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності .

6. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом Товариства «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» у 2016 році.

7. Необоротні активи

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання при наданні факторингових послуг;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року та вартістю більше 6000 грн. Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами, та списуються на витрати .

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. Товариство використовує такі класи активів:

- офісна техніка;
- транспортні засоби;
- меблі;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду Товариству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховувати окремо.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за їх собівартістю.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість об'єктів основних засобів, утримуваних орендарем за угодою про фінансову оренду, визначається згідно з МСБО 17 «Оренда». У випадку оренди основних засобів терміном до 12 місяців МСБО 17 «Оренда» не застосовується. У випадку передачі інвестиційної нерухомості в оренду терміном до 12 місяців МСБО 17 «Оренда» не застосовується.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при введенні його в експлуатацію.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів основні засоби відображуються за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не перевищує період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу вклю-

чає такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

9. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- перебувають у процесі надання факторингових послуг;
- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за однорідними групами.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне застаріння;
- зниження цін;
- зростання очікуваних витрат на завершення надання послуг.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включається до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

10. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду;
- довгострокові векселі одержані;
- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією — це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться за кожним дебітором, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів.

11. Облік грошових коштів

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

12. Фінансові інвестиції, фінансові інструменти

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за 4 категоріями:

- Інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення;

- Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком тих:

а) що Товариство має намір продати негайно або в найближчий час, що їх слід класифікувати як утримувані для продажу, а також тих, що їх Товариство визначає за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

б) що їх Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу, або

в) щодо яких Товариство може не відшкодувати значною частиною всю суму початкової інвестиції, з інших причин, ніж зменшення кредиту, які слід класифікувати, як доступні для продажу.

- Фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

- Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти, призначені для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом Товариства.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюються в розрізі кредитних портфелів.

Під кредитним портфелем розуміють однорідні права грошової вимоги придбані у одного клієнта по одному договору факторингу.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту.

Інвестиції, доступні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

Фінансові інвестиції оцінюються за їхньою справедливою вартістю за винятком позик, дебіторської заборгованості та інвестицій утримуваних до погашення, їх слід оцінювати за амортизованою собівартість, застосовуючи метод ефективного відсотка. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

13. Знецінення активів

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

У разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому у звітності не відображається.

14. Витрати на позики

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 «Оренда»;

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

(а) запаси;

(б) нематеріальні активи;

(в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу капіталізуються.

15. Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній

(справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

16. Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

17. Визнання доходів і витрат

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, за умови наявності інформації про суму та дату погашення заборгованості, визнається в момент амортизації дисконту (поквартально). Амортизація дисконту обчислюється за формулою:

D = (PV – FV)/t

D – сума дисконту за звітний період (квартал);

PV - балансова вартість фінансового інструменту на момент визнання фінансового інструменту;

FV – очікувані грошові потоки від утримання фінансового інструменту;

t - період часу з моменту визнання фінансового інструменту до моменту його погашення, звітних кварталів.

Здійснюється дисконтування фінансових інструментів, утримуваних до погашення, 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструменті та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід Товариства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором.

Транспортно-заготівельні, монтажно-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

18. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Відомості форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» викладені у розрізі необоротних та оборотних активів.

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

18.1 Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції - це частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГЕНТ ЕКСПЕРТ», юридична особа, місцезнаходження юридичної особи: Україна, 01014, м. Київ, Печерський район, вулиця Звіринецька, буд. 63, ідентифікаційний код юридичної особи: 40326716.

ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП» обліковує інвестицію за собівартістю на підставі підпункту в) пункту 46 «Подальша оцінка фінансових активів» МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю.

18.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість Товариства складається з дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. становить 14 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. становить 4032 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складається із заборгованості Боржників за набутим правом вимоги у розмірі 3922 тис.грн., заборгованості за відступленим правом вимоги у розмірі 96 тис. грн., та заборгованості за продані корпоративні права у розмірі 14 тис.грн.

Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2017 року.

18.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2016 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти, які зберігаються на банківських рахунках Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять 18 тис. грн., у тому числі на поточних рахунка Товариства 18 тис. грн.

Обмеження права Товариство на користування грошовими коштами у 2016 році відсутні.

18.4. Власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал фонд формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру.

Статутний капітал Товариства складає 7101(Сім мільйонів сто одна тисяча) грн. 00 копійок.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 7 105 тис. грн.

Статутний капітал – 7 101 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 4 тис. грн.

18.5. Довгострокові зобов'язання.

Довгостроковими зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення більше ніж 12 місяців з дати Балансу.

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

18.6. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 4123 тис. грн. і складаються із кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у розмірі 4 тис. грн., заборгованості за розрахунками з бюджетом у розмірі 1 тис. грн.(у тому числі з податку на прибуток 1 тис. грн.), та інших поточних зобов'язань у розмірі 4118 тис. грн., з яких кредиторська заборгованість за отриманою зворотною безвідсотковою фінансовою допомогою 3754 тис. грн., кредиторська заборгованість за відступлення права вимоги, строк оплати якого не настав, 364 тис. грн.

19. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Усі 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, доход 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.

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.

Доходи Товариства за 2016 рік складаються із інших операційних доходів, що становлять 88 тис. грн. і включають в себе прибуток, отриманий при наступному відступленні прав вимоги у розмірі 88 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2016 році склали 83 тис. грн.

Інші доходи, за відступленими корпоративними правами за 2016 рік складають 14 тис. грн.

Інші витрати, за відступленими корпоративними правами за 2016 рік складають 14 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) у 2016 році становить -5 тис. грн.

Фінансовий результат (прибуток) до оподаткування за 2016 рік становить -5 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток склали -1 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) становить 4 тис. грн.

20. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

20.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Інші надходження від операційної діяльності у 2016 р. склали 6 414 тис. грн. (Надходження поворотної безвідсоткової фінансової допомоги у сумі 4 649 тис. грн., надходження коштів за відступлення права вимоги 1 762 тис. грн., погашення заборгованості боржниками у сумі 3 тис. грн.)

Витрачання від операційної діяльності за 2016 рік складають:

- на оплату товарів (робіт, послуг) – 148 тис. грн.;
- на оплату праці – 13 тис. грн.;
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 4 тис. грн.;
- зобов'язань з податків і зборів – 3 тис. грн., з них
- витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 3 тис. грн.
- інші витрачання – 6 228 тис. грн. які складаються з сплати гарантійних та реєстраційних внесків 14 тис. грн., погашення кредиторської заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою 898 тис. грн., оплати за відступлення права вимоги 5 316 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік склав - 18 тис. грн.

20.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2016 р. становить -7 101 тис. грн. і складається із витрачання на фінансові інвестицій.

20.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

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

Рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2016 р. становить 7 101 тис. грн. і складається від надходжень власного капіталу.

Залишок коштів на початок 2016 року відсутній.

Чистий рух грошових коштів (поступлення) за звітний період складає - 18 тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2016 р. становить 18 тис. грн.

21. Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Балансі (Звіт про фінансовий стан).

Товариством для забезпечення діяльності сформовано статутний капітал в сумі 7 101 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал складає 7 101 тис. грн.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Прибуток Товариства за 2016 р. склав 4 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2016р. 4 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016 р. – 7 105 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок грошових коштів у розмірі 7 101 (Сім мільйонів сто одна тисяча) грн. 00 коп.

22. Вплив інфляції на монетарні статті

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Проаналізувавши інші критерії, за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

23. Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;

б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;

в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Витрати з податку на прибуток за 2016 рік у Товариства складають 1 тис.грн.

24. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться учасники, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі Товариства та управлінський персонал:

Також до пов'язаних сторін Товариства належать:

1. ТОВ «АГЕНТ ЕКСПЕРТ»;

2. Директор Скринник Юрій Григорович.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Протягом 2016 року Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці. Станом на 31.12.2016 р. заборгованість з оплати праці відсутня.

Станом на 31.12.2016 року в балансі відсутня заборгованість із зв'язаними особами.

25. Сегменти

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені.

26. Події після дати балансу

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Після дати балансу в Товариства не відбувалось подій, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу та ін.).

За відсутністю інформації про умови, які існували на дату балансу, Товариство не визнавало та не коригувало фінансові звіти стосовно подій після дати балансу. Фінансові звіти складено на основі припущення безперервності.

Директор _____ Скринник Ю.Г.

Головний бухгалтер _____ Яблонська Н.А.

Керівництву ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП»
Іншим користувачам фінансової
звітності ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»
за 2016 рік
(з 09.03.2016 р. по 31.12.2016 р.)**

Аудит проводився незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Максимум», код ЄДРПОУ 37726300.

Відповідно до договору № 73/2017 від 10 березня 2017 р. про надання аудиторських послуг між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МАКСИМУМ» (Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4445, від 30.06.2011 р.), та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП», незалежним аудитором Марченком Василем Петровичем (Сертифікат аудитора № 006356 від 13.12.2007 року, чинний до 13.12.2017 року) виконана перевірка річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» (далі за текстом – «Товариство») станом на 31.12.2016 року (за 2016 рік).

Аудиторську перевірку виконано з 10 березня 2017 року по 07 квітня 2017 року в м. Київ, вул. Звіринецька, буд.63.

Аудиторська перевірка здійснювалась з відома Скринника Юрія Григоровича, якого обрано Директором на посаду у відповідності до Протоколу Загальних зборів Учасників №5 від 12 вересня 2016 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і звітності, затверджених Міністерством фінансів України, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року, прийнятих у відповідності до рішення Аудиторської палати України №320/1 від 29.12.2015 року в якості національних стандартів аудиту, зокрема (але не виключно) МСА 200, 700 використанням принципу вибіркової перевірки. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року передбачають складання за результатами аудиту фінансової звітності звіту незалежного аудитора.

Аудиторська перевірка проведена нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Аудиторська перевірка проводилась згідно нормативів аудиту діючих в Україні, вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року №2664-III, Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ» від 28 серпня 2003 року N 41 та Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 січня 2004 року N 27.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкритті у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

За правильність, достовірність первинних документів, документів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що представлені аудитору для перевірки, несе Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»:

- Кириленко Ліна Володимирівна - звільнена 12.09.16р.

- Скринник Юрій Григорович прийнятий з 13.09.16р.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення своєї думки.
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох оригінальних примірниках.
Дата початку аудиту 10 березня 2017 року, дата закінчення 07 квітня 2017 року. Дата видачі висновку 07 квітня 2017 року.

БЕЗУМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА
На нашу думку, фінансові звіти ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності справедливо і достовірно відображають фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» станом на 31.12.2016 р. року, його фінансові результати, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та первинними документами.

Директор-аудитор _____ В.П.Марченко
07 квітня 2017 року
(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2017 року)

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Максимум»: 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 4А, офіс 316

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»

I. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МАКСИМУМ»**
Код ЄДРПОУ	37726300
Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4445 від 30.06.2011 року
Інформація про всіх аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці: номер, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора; номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Марченко Василь Петрович Сертифікат аудитора № 006356 від 13.12.2007 року, чинний до 13.12.2017 року Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0035 від 04.07.2013 року
Телефон	Тел. (044) 227-83-75
Місцезнаходження та електронна адреса	04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 4А, офіс 316 info@maximum-audit.com.ua

II. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП»
Код ЄДРПОУ	40326297
Місцезнаходження	01014, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців про проведення державної реєстрації	09.03.2016 р. 1 070 102 0000 062184 Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців
Основні види діяльності відповідно до довідки з ЄДРПОУ	64.19 Інші види грошового посередництва 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
Кількість учасників на 31.12.2016 року	1
Кількість працівників на 31.12.2016 року	3
Розрахунковий рахунок	р/р 26504013051349 в ПАТ «СБЕРБАНК», МФО 320627 р/р 26500000000187 в ПАТ «ВіЕс Банк», МФО 325213 р/р 26506015568901 в ПАТ «Альфа-Банк», МФО 300346 р/р 26507001007770 в ПАТ «КІБ», МФО 322540 р/р 26500034802001 в ПАТ «Юнекс Банк», МФО 322539
Організаційно – правова форма Товариства	240 – Товариство з обмеженою відповідальністю
Кількість відокремлених підрозділів та філій станом на 31.12.2016р.	відсутні
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, про внесення до реєстру фінансових установ ФК № 741 від 21.04.2016 р.

Аудитором перевірена наступна документація: установчі, реєстраційні та первинні документи.

III. НАЯВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРИЙНЯТА СИСТЕМА

БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
3.1. Бухгалтерський облік Товариством в 2016 році ведеться відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

3.1.1. Під час проведення аудиторської перевірки ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» встановлено, що Товариство має затверджену облікову політику відповідно до вимог п. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Облікова політика Товариства передбачає принципи та методи організації і ведення бухгалтерського обліку на Товаристві, порядок складання звітності та інші організаційні аспекти здійснення господарської діяльності. Основні положення облікової політики Товариства відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності та діючим нормативно-правовим актам щодо здійснення господарської діяльності. Протягом періоду, що підлягав перевірці, відхилень та змін щодо облікової політики на Товаристві аудитором не встановлено.

3.1.2. Відповідно до положень облікової політики, Товариством прийнята та використовується автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку з використанням спеціалізованого бухгалтерського програмного забезпечення типу 1-С Бухгалтерія 8.2.
В цілому, за результатами проведеної аудиторської перевірки щодо відповідності фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» прийнятій обліковій політиці, суттєвих порушень аудитором не встановлено.

IV. АКТИВИ

4.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх амортизації
4.1.1. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства основні засоби відсутні.

4.1.2. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства нематеріальні активи становлять 65 тис. грн.

4.1.3. При проведенні перевірки обліку необоротних активів на підставі наданої Товариством інформації, суттєвих порушень чинного законодавства та бухгалтерського обліку нами не встановлено.

4.2. Облік фінансових вкладень (інвестицій)
4.2.1. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції відсутні.

4.2.2. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства довгострокові фінансові інвестиції становлять 7 087 тис. грн. і складаються з інвестицій, які обліковуються за собівартістю.

4.2.3. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. відсутні.
Облік операцій з фінансовими інвестиціями відповідає вимогам МСБО №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ №7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

4.3. Облік довгострокової дебіторської заборгованості
Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

4.4. Відстрочені податкові активи
За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства

відстрочені податкові активи відсутні.

4.5. Інші необоротні активи
За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2016 р. інші необоротні активи відсутні.

4.6. Облік запасів
За даними обліку та фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 р. запаси складають 12 тис. грн.

4.7. Поточна дебіторська заборгованість

4.7.1. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 14 тис. грн.

4.7.2. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства інша поточна дебіторська заборгованість становить 4 032 тис. грн.

4.7.3. Товариство в цілому ведеться відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та інших нормативно – правових документів.

4.8. Облік грошових коштів та розрахунків
4.8.1. Облік касових та банківських операцій Товариства, на момент проведення аудиту, в повній мірі відповідає чинному законодавству.

4.8.2. Всі господарські операції, які відображають дані бухгалтерського обліку, щодо руху грошових коштів - підтверджено документально та оформлено з дотриманням вимог щодо порядку їх складання первинної документації передбаченими нормативними актами НБУ. При проведенні аудиторської перевірки обліку грошових коштів, суттєвих розбіжностей та порушень законодавства аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності.

4.8.3. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31.12.2016 р. становлять на поточних рахунках 18 тис. грн., готівка відсутня.

4.9. Інші оборотні активи
Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства інші оборотні активи відсутні.

V. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

5.1. Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7 105 тис. грн. і складається з зареєстрованого капіталу та нерозподіленого прибутку.

Відповідно до засновницьких (установчих) документів Зареєстрований капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 7 101 тис. (Сім мільйонів сто тис) грн. 00 коп. Додатковий, неоплачений та вилучений капітал, резервний у Товариства відсутні.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 4 тис. грн.
У відповідності до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП», для забезпечення діяльності створено статутний капітал у розмірі 7 101 (Сім мільйонів сто одна тис.) грн. 00 коп., який розподілено між учасниками наступним чином:

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГЕНТ ЕКСПЕРТ» Код ЄДРПОУ засновника: 40326716 Адреса засновника: 01014, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЗВІРИНЕЦЬКА, будинок 63	7 101 000,00	100,00
Разом	7 101 000,00	100,00

На дату видачі аудиторського звіту Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП» сформовано за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними документами.

Розмір власного капіталу станом на 31 грудня 2016 року відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, зокрема вимогам Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України «Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ» від 28 серпня 2003 року N 41.

Вартість чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.

VI. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ`ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

6.1. Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

VII. ПОТОЧНІ ЗОБОВ`ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

7.1. Заборгованість за короткостроковими кредитами банків станом на 31.12.2016 р. відсутня.
7.2. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. становить 4 тис. грн.
7.3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 р. становить 1 тис. грн.
7.4. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2016 р. відсутня.
7.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2016 р. відсутня.
7.6. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2016 р. відсутня.
7.7. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 4 118 тис. грн.
7.8. Облік зобов'язань Товариства ведеться відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та інших нормативно – правових документів.

VIII. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКІВ

8.1. Доходи Підприємства акумулювались відповідно до правил бухгалтерського обліку, на рахунках класу 7 («Доходи і результати діяльності»), а облік витрат на рахунках класу 9 («Витрати діяльності»), що відповідає «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». Методи обліку доходів відповідають чинному законодавству та Міжнародним стандартам фінансової звітності.
8.2. Фінансовий результат від здійснення діяльності, витрати Товариства, відображені в формах звітності (Форма №2), відповідно до даних бухгалтерського обліку.
При проведенні перевірки, на підставі наданої Товариством інформації, суттєвих порушень чинного законодавства нами не встановлено.
8.3. За підсумками 2016 року Підприємство отримало прибуток в сумі 4 тис. грн.

IX. СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ДОВІДКА
про фінансовий стан ТОВ «ФК «УКРФІНАНС ГРУП»
станом на 31.12.2016 року

м. Київ, 07 квітня 2017 року

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2015	на 31.12.2016
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	-	0,99
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	-	0,99
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	-	0,004
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	-	0,63
5	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	-	1,72

Джерелами визначення показників фінансового стану були:
- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 р. (форма №1;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2;
- інша додаткова інформація.

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства за даними таблиці можна зробити висновок, що за 2016 рік майже всі розраховані показники знаходяться в межах нормативного значення або перевищують його, окрім коефіцієнта абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на те, яку суму поточних зобов'язань Товариство може негайно сплатити за рахунок власних коштів та їх еквівалентів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,004.

Станом на 31.12.2016 р. коефіцієнт автономії складає 0,63. Цей показник вказує на те, що станом на 31.12.2016 р. 63% активів Товариства складають власні кошти.

Значення коефіцієнту загальної ліквідності вказує на те, що Товариство може оплатити 99% поточної кредиторської заборгованості за рахунок оборотних коштів.

Значення коефіцієнту фінансової стабільності вказує на те, що власного капіталу і забезпечень у Товариства достатньо для погашення 100% зобов'язань.

Директор-аудитор _____ В.П.Марченко

07 квітня 2017 року
(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2017 року)

Додатки:
копія сертифікату аудитора, копія свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, копія свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Максимум»: 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 4А, офіс 316

ТОВ «СПРЕД»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Середня кількість працівників: 5

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: вулиця Чернишевського, буд. 11, кв. 3, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	**2017**	**01**	**01**
за ЄДРПОУ	**35165786**		
за КОАТУУ	**1210136900**		
за КОПФГ	**240**		
за КВЕД	**66.12**		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		6	5
первісна вартість	1001		9	9
накопичена амортизація	1002		3	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		6	5
первісна вартість	1011		11	11
знос	1012		5	6
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		12	10
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		8643	29
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		50	36
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		39	49
Поточні фінансові інвестиції	1160		326	7646
Гроші та їх еквіваленти:	1165		29	41
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		29	41
Витрати майбутніх періодів	1170		1	2
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		9088	7803
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**9100**	**7813**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		7020	7020
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		639	653
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7659	7674
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		1431	126
розрахунками з бюджетом	1620		1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		1	1
розрахунками зі страхування	1625		2	
розрахунками з оплати праці	1630		6	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		1	6
Усього за розділом III	1695		1441	139
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**9100**	**7813**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		2 483	685
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(2082)	(350)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		401	335
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(367)	(302)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(13)	(8)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		21	25
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(3)	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		18	17
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(3)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		15	14
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		15	14

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1	
Витрати на оплату праці	2505		88	72
Відрахування на соціальні заходи	2510		21	27
Амортизація	2515		2	3
Інші операційні витрати	2520		268	208
Разом	**2550**		380	310

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1000	679
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095			2
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(872)	(548)
Праці	3105		(73)	(61)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(23)	(30)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(16)	(11)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(3)	(2)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(1)	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(3)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		12	31
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		( )	(5)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			-5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		12	26
Залишок коштів на початок року	3405		29	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		41	29

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		7020				639			7659
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7020				639			7659
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						15			15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					1	(1)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					1	14			15
Залишок на кінець року	4300		7020			1	653			7674

Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «СПРЕД» за рік, що закінчився
31 грудня 2016 року

1. Загальна інформація

ТОВ «СПРЕД» зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради, дата реєстрації 31.05.2007 року.

Статут ТОВ «СПРЕД» від 27.03.2014 року номер запису 12241050009036992 є новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35165786).

ТОВ «СПРЕД» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Наявні та діючі ліцензії ТОВ «СПРЕД» на дату складання аудиторського висновку:

• Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - Брокерська діяльність серія АД №034479 строк дії ліцензії з 11.07.2012 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.07.2012 №570, дата видачі ліцензії 11.07.2012.

• Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - Дилерська діяльність серія АД №034480 строк дії ліцензії з 11.07.2012 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.07.2012 №570, дата видачі ліцензії 11.07.2012.

• Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність – Депозитарна дільність депозитарної установи серія АЕ №286537 строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 №2227, дата видачі ліцензії 08.10.2013.

Основним видом діяльності ТОВ «СПРЕД» є:

66.12 Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах (основний)

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

Учасниками ТОВ «СПРЕД» є:

• громадянка України СВІТЛИЧНА ЛЕСЯ ВІКТОРОВНА, зареєстрована за адресою: м. Дніпропетровськ, вул. Мініна, буд. 1, кв. 14, паспорт серія АК №533972, виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 01.07.1999 року, ідентифікаційний номер 28326128021.

• громадянин України ДЯЧЕНКО ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ, зареєстрований за адресою: 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, паспорт серія АЕ №961565, виданий Бабушкінським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 08.12.1997 року, ідентифікаційний номер 2769109552

• ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС», код ЄДРПОУ 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 21 червня 2011 року, номер запису 12241020000052683, місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2.

ТОВ «СПРЕД» несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «СПРЕД» несуть відповідальність в межах їх вкладів до Статутного капіталу Товариства. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - «МСФЗ»).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування.

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

Звітний період: звітний 2016 рік, який починається 01.01.2016 року та закінчується 31.12.2016 року.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., 31.12.2016 р., Звітів про фінансові результати, Звітів про рух грошових коштів, Звітів про власний капітал за 2015 і 2016 роки, приміток та порівняльної інформації.

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.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2016 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 24 лютого 2017 року.

Облікова політика

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи з 2013 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Облікова політика ТОВ «СПРЕД» затверджена Наказом №1 від 05.01.2016р.

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», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3. Істотні принципи облікової політики

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток розраховуються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання , що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 6 000,00 грн. Для визнання основних засобів і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів створена постійно діюча комісія на підставі наказу (розпорядження) директора Товариства.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються методи амортизації та ліквідаційна вартість, затверджені наказом директора Товариства.

Товариство класифікує основні засоби за такими групами із застосовуванням наступних щорічних норм амортизації:

земельні ділянки	- не амортизуються;
будівлі, споруди, передавальні пристрої	- 2-5%
машини та обладнання	- 15-50%
транспортні засоби	- 15-20 %
інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 20-25%
інші основні засоби	- 5-10 %

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років. Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Вважається справедливою вартістю при придбанні активу первісна вартість, при продажу – договірна.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточним активом утримуваним для продажу, Товариство вважає актив, балансова вартість якого 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 продажом. 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

Первісна вартість активів

Активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Вважається справедливою вартістю при придбанні активу ціну операції придбання при продажу – договірну ціну продажу. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів. Вартість вибуття запасів, при продажу чи іншому вибутті визначається за формулою ФІФО.

Запаси, які не приноситимуть підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а обліковуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Товариство визнає наступні категорії фінансових інструментів:

- грошові кошти;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю;
- фінансові активи, доступні для продажу;
- фінансові активи оцінені за амортизованою собівартістю;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання оцінені за справедливою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:

- Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки віно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
- умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
- Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

Товариство оцінює якою мірою віно зберігає ризики та винагороди від володіння фінансовим активом. У цьому випадку:

- якщо товариство передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то визнання фінансового активу припиняється і визнаються окремо як активи або зобов'язання будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі;
- якщо товариство зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то воно продовжує визнавати фінансовий актив;

Якщо Товариство ні передає, ні зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то Товариство визначає, чи зберігає воно контроль за фінансовим активом. У цьому випадку :
- якщо Товариство не зберігає контроль, воно припиняє визнання фінансового активу і визнає окремо як активи чи зобов'язання будь-які права чи обов'язки, створені або збережені при передачі;
- якщо Товариство зберігає контроль, воно продовжує визнавати фінансовий актив тією мірою, якою воно бере подальшу участь у фінансовому активі.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, на поточних рахунках та депозити до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися у національній валюті та в іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:
- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %,
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Неринкові фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

Оцінка активів Товариства, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки активів Товариства, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, у тому числі паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості, вважається собівартість.

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.

Фінансові активи оцінені за амортизованою вартістю

До фінансових активів , оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення: векселі та облігації, якщо Товариство має намір та здатність утримувати їх до погашення, що затверджено розпорядженням директора Товариства. Після первісного визнання вони оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. В іншому випадку векселі та облігації відносяться до фінансових активів, які оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримування грошових коштів або фінансових інструментів, та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються.

Розмір резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості розраховується на підставі аналізу дебіторів як суму, достатню для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності , включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Сумнівною визнається заборгованість через 30 (тридцять) днів після строку погашення, або у випадку відкриття процедури банкрутства боржника.

Сума збитків визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума коригування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Передплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю.

Інвестиції в асоційовані підприємства

За методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включається до складу доходу звітного періоду.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід:
- надання послуг (виконання робіт);
- від продажу фінансових інструментів, або інших активів;
- від продажу товарів ;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведеним операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Сума доходу від надання послуг з основного виду діяльності визначається на підставі затвердженої методики (тарифів) розрахунку вартості послуг.

Дохід від продажу фінансових інструментів, або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:
- покупцеві передаються суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити
- дохід оцінювати за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

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. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як доходи або витрати в прибутку чи збитку. Облік витрат підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

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 визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди визнаються як витрати.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Очікувана вартість короткострокових виплат працівникам за відсутністю як забезпечення відпусток визнається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства не створювалися. Відрахування на загальнообов'язкове пенсійне страхування з нарахованої заробітної плати проводиться з урахуванням ставки єдиного внеску, яку використовує підприємство на дату нарахування заробітної плати

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо - не проваджується.

Витрати за позиками

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

Умовні зобов'язанням і умовні активи

Умовні зобов'язання і умовні активи не визнаються. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

ТОВ «СПРЕД» дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

На дату затвердження фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені: в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного ре-

гулювання» не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності 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;
- 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 враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Економічне середовище в країні за останні три роки дійшло таких показників, які спричинили усі передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 р. Товариство проаналізувало також інші критерії та динаміку додаткових показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити із стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 р.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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, витратний	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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість тис грн	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	7646	326	7646	326
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість торгівельна	29	8643	29	8643
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	29	41	29
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість	139	1441	139	1441

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також векселів у складі інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів був таким:

Найменування	Ліцензії на здійснення господарської діяльності, тис. грн	Усього, тис. грн
Вартість		
Залишок на 31.12.15	9	9
Надходження		
Вибуття		
Залишок на 31.12.16	9	9
Накопичена амортизація		
Залишок на 31.12.15	3	3
Амортизаційні відрахування	1	1
Вибуття		
Залишок на 31.12.16	4	4
Залишкова вартість		
Залишок на 31.12.16	5	5

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи

7. Основні засоби

Рух основних засобів був таким:

Найменування	Машини та обладнання тис грн	Інструменти, прилади, інвентар (меблі) тис грн	Інші необоротні матеріальні активи тис грн	Усього тис грн
Вартість				
Залишок на 31.12.15	10		1	11
Надходження				

Вибуття				
Залишок на 31.12.16	10		1	11
Накопичена амортизація				
Залишок на 31.12.15	4		1	5
Амортизаційні відрахування	1			1
Вибуття				
Залишок на 31.12.16	5		1	6
Залишкова вартість				
Залишок на 31.12.15	6			6
Залишок на 31.12.16	5			5

Станом на 31.12.2016 року сума основних засобів, на які повністю нараховано 100% зносу, складає 1 тис.грн.
На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та необмежені у розпорядженні та використанні Товариством

8. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» залишка незавершених інвестицій у нематеріальні активи не має.

9. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції включають в себе:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Поточні фінансові інвестиції		
Акції:		
ВАТ «ПОКРОВСЬКИЙ АГРОТЕХСЕРВІС	46	46
ПрАТ «ПРОМИСЛОВІ РЕГІОНИ»	7600	280
Всього поточні фінансові інвестиції	7646	326
Всього фінансові інвестиції	7646	326

Поточні фінансові інвестиції утримуються з метою подальшого їх продажу. Інвестиції доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій українських емітентів і державних цінних паперів на підставі даних про біржові торги для визначення справедливої вартості. Станом на 31.12.2016р., 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» векселі відсутні.

10. Запаси

Станом на 31.12.2016р., 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» запаси відсутні.

11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість складається з:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	8643
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36	50
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Заборгованість за нарахованими доходами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	49	39
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	114	8732

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти на поточних рахунках у банку	41	29
Грошові кошти на депозитах	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	29

13. Поточна кредиторська заборгованість

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126	1431
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Поточна кредиторська заборгованість	127	1432

14. Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2016 року інші поточні зобов'язання склали 6 тис. грн.(заборгованість по підзвітним звітам). Станом на 31.12.2015 року інші поточні зобов'язання склали 1 тис. грн. (заборгованість по підзвітним звітам).

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

Найменування	2016	2015
Поточні податкові витрати	3	3
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	3	3

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-YI, зі змінами і доповненнями, становила у 2016 році 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2016 року складає 1 тис. грн. (31.12.2015 року 1 тис. грн..)

Керуючись п.п. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами і доповненнями) (надалі ПКУ), Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) визначених згідно розділу III ПКУ.

Постійні різниці в 2016 році відсутні.

16. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2016р. Товариством не нараховуються забезпечення на виплату відпусток працівникам. У 2015р. забезпечення і резерви ТОВ «СПРЕД» також не нараховувались.

17. Капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 27.03.2014 року.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал ТОВ «СПРЕД» сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників.

Розмір статутного капіталу відображений у фінансової звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Засновниками Товариства є:

Найменування	2016 %	2015 %
Світлична Леся Вікторовна	7,12	7,12
Дяченко Олег Вікторович	7,12	7,12
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛДЕЛС»	85,76	85,76
Всього	100,00	100,00

Резервний капітал

Резервний капітал Товариства в перевіряємому періоді складає 1 тис.грн.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2016 року складає 653. тис. грн. За 2016 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 15 тис. грн.

18. Доходи від реалізації послуг.

Зміст	2016	2015
Доходи від надання послуг за брокерською діяльністю та депозитарною діяльністю	397	334
Разом	397	231

19. Доходи від реалізації цінних паперів

Зміст	2016	2015
Доходи від реалізації акцій	2086	351
Разом	2086	351

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

Найменування	2016	2015
Амортизація	2	3
Заробітна плата	88	72
Забезпечення на виплату відпусток		
Єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати	21	27
Оренда приміщення	144	125
Комунальні послуги		
Послуги Фондової біржі	1	1
Послуги інформатизації	87	55
Інформаційно-консультаційні послуги		2
Послуги зв'язку		
Аудиторські послуги	4	5
Послуги зберігача	13	9
Витрати на відрядження та відповідні витрати	4	1

Витрати на канцелярські товари	1	-
Комісія банків за обслуговування поточних рахунків	2	2
Комісія банку за обслуговування клірингових рахунків		
Адміністративні витрати	367	302

21. Фінансові доходи та витрати

Фінансових витрат та доходів у Товариства у 2015 не булоа у 2016 р. Вони склали 3 тис.грн.

22. Інші доходи та витрати

Інші доходів та витрат у підприємства не має

23. Оренда

Майбутні суми орендних платежів є невідмовними угодами про операційну оренду.

Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином :

Найменування	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
не більше одного року;	145	125	109
більше одного року, але не більше п'яти років			
більше п'яти років			
Грошові кошти та їх еквіваленти	145	125	109

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю.

Товариство протягом 2016 року не мало суборендних договорів. Значних угод орендаря про оренду Товариство не має.

24. Судові розгляди

Товариством в звітному році було подано позов про визнання не чинною постанови НКЦПФР про накладення санкцій. 07.12.2016 р. суд постановив (Постанова № 826/858/16) визнати протиправною та скасувати постанову НКЦПФР №362-ЦА-УП-ДУ від 06 жовтня 2015 року про накладення санкцій за правопорушення на ринку цінних паперів у розмірі 1500,00 грн.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

З метою визначення можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами, ТОВ «СПРЕД» розкриває цю інформацію згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторонни».

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Операції відсутні
Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 31 тис.грн., виплачено 30 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Дяченко Олег Вікторович (ІПН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Операції відсутні
Дяченко Людмила Миколаївна (ІПН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	ТОВ «СПРЕД» орендує офісне приміщення у Дяченко Людмили Миколаївни. Залишок заборгованості станом на 01.01.2016 р. складає 64 тис. грн., нараховано орендну плату протягом звітного року у сумі 144 тис.грн., сплачена в звітному році орендна плата в сумі 160 тис. грн., залишок заборгованості станом на 31.12.2016 р. складає 48 тис. грн.
Стрижевський Євген Леонідович (ІПН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 25 тис.грн., виплачено 24 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Курах Тетяна Василівна	Провідний управлінський персонал (Підписант - особа, уповноважена представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 6 тис.грн., виплачено 7 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. відсутня.

25. Управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. 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, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик 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, фінансова звітність контрагентів 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 одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016 Тис. грн	31 грудня 2015 Тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	-	-
ОВДП	-	-
Всього	-	-
Частка в активах Товариства, %	-	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить ±3,6 процента річних. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 3,6 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

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.

Поточна ліквідність Товариства

Показники діяльності	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Оборотні активи, тис.грн.	7803	9088
Поточні зобов'язання, тис.грн.	139	1441
Поточна ліквідність	56,14	6,31
Нормативне значення	0,6 – 0,8	0,6 – 0,8

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

26. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	Так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Директор _____ Світлична Л.В.

Головний бухгалтер _____ Світлична Л.В.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СПРЕД»
за 2016 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «СПРЕД»

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СПРЕД» (далі по тексту ТОВ «СПРЕД») за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. включно.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СПРЕД»
Код за ЄДРПОУ	35165786
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул.Чернишевського, буд.11, кв. 3
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992
Основні види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензійні види діяльності, номер, дата та строк дії ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286537 від 08.10.2013р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, термін дії ліцензії з 12.10.2013р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 2227 від 08.10.2013р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034479 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.); Ліцензія НКЦПФР серія АД № 034480 від 11.07.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, термін дії ліцензії з 11.07.2012р. – необмежений (Рішення про видачу ліцензії № 570 від 10.07.2012р.).
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 27.03.2014 р. № 12241050009036992
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку та фактична кількість цього розміру	Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; Дяченко Олег Вікторович (ІПН 27691095521) – частка в статутному капіталі 7,12 % - 500000,00 гривень; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959) – частка в статутному капіталі 85,76 % - 6020000,00 гривень.

Фінансова звітність ТОВ «СПРЕД» за 2016 р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.
Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.
При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».
Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.
Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р. (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р., які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.
Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.
Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.
Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були утворені керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал Товариства (Директор - Світлична Леся Вікторівна) несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, затверджених Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ); вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; Закону «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, наявності невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг (далі МСА), в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2013 р. № 160 та інших законодавчих і нормативних документів.
МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.
Аудит передбачає виконання процедур аудиту для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При аудиті застосувався як суцільний, так і вибірковий спосіб документальної перевірки.
Джерелом аудиторської перевірки ТОВ «СПРЕД» за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. були обрані наступні документи: договори фінансово-господарської діяльності за 2016р.; первинні документи, регістри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. та внутрішні документи підприємства. Трансформаційні таблиці переводу показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.
Аудит проведено у період з 06.02.2017 р. по 27.03.2017 р.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності ТОВ «СПРЕД» за 2016р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам».
У складі активів Товариства обліковуються акції ВАТ «Покровський Агротехсервіс» на суму 46 тис. грн. по їх історичній собівартості. Обіг акцій цього емітента було зупинено в минулих звітних періодах. Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо необхідно оцінювати за нульовою вартістю, з відображенням результату переоцінки у збитках Товариства.
Вплив наведених питань на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка
На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «СПРЕД» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф
Ми звертаємо увагу на примітку з р. 4 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що управлінським персоналом прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016р. згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».
Керівництво проаналізувало усі критерії та динаміку показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

ТОВ «СПРЕД» дотримується вимог, зокрема:
- Цивільного та Господарського кодексів України щодо умов та порядку укладання договорів та особливостей здійснення операцій з цінними паперами;
- Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну систему України» з питань, що стосуються провадження діяльності - депозитарної діяльності, діяльності з торгівлі цінними паперами;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо особливостей ведення бухгалтерського обліку в частині застосування міжнародних стандартів, подання та оприлюднення фінансової звітності;
-Закону України «Про господарські товариства» у частині виконання вимог щодо формування резервного капіталу (фонду) товариства;
- установленого законодавством порядку прийняття та оформлення громадян на роботу відповідно до вимог глави III Кодексу законів про працю України (укладання трудового договору з найманим працівником) ;
- нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють питання провадження професійної діяльності на фондовому ринку за видом діяльності, на який ліцензіат отримав відповідну ліцензію;
- пруденційних нормативів, визначених НКЦПФР для відповідного виду діяльності;
- внутрішніх документів Товариства, які стосуються зазначеної в ліцензії діяльності.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та дотримання вимог щодо формування та сплати статутного капіталу. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
Станом на 31.12.2016 р. діє чинна редакція Статуту ТОВ «СПРЕД» від 27.03.2014 р. номер реєстраційного запису 12241050009036992.
Статутний капітал сформований згідно вимог законодавства України у сумі 7020000,00 грн. та відповідає установчим документам.
Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.
- зареєстрований - 7020000,00 грн.
- сплачений - 7020000,00 грн.
Статутний капітал товариства розподілено на частки наступним чином:

Учасники товариства:	Внесок	Частка
	грн	%
Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802)	500000,00	7,12
Дяченко Олег Вікторович (ІПН 27691095521)	500000,00	7,12
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	6020000,00	85,76
Всього	7020000,00	100,0

Внески учасників були сплачені виключно грошовими коштами.
В статутному капіталі ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2016 р. відсутня частка будь-якого державного органу, іншої депозитарної установи, торговця цінними паперами або інституційного інвестора.
Власний капітал ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2016 р. становить 7674 тис. грн., та має таку структуру:
- статутний капітал – 7020 тис. грн.;
- резервний капітал - 1 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 653 тис. грн.

Формування резервного фонду (капіталу) здійснюється згідно установчих документів та вимог чинного законодавства. Резервний фонд Товариства створюється у розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань в резервний фонд визначений у розмірі 5% від суми чистого прибутку, до отримання необхідної суми. За результатами звітного 2016 року Товариство здійснило відрахування до резервного фонду у сумі 1 тис. грн. Станом на 31.12.2016р. резервний фонд складає 1 тис. грн. Розрахунок та нарахування резервного капіталу затверджено Протоколами загальних зборів учасників від 31.12.2016 р.
За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2016 року має нерозподілений прибуток у сумі 653 тис. грн. Зміни показника нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року виникли в результаті:
- товариство в 2016 р. отримало чистий прибуток в сумі 15 тис. грн.;
- нараховано внесок до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн.;

Отже, власний капітал (вартість чистих активів) товариства станом на 31.12.2016 р. склав 7674 тис. грн., що на 654 тис. грн. більше ніж зареєстрований розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.
Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами у розмірі 7020000,00 грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про депозитарну систему України» та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21.05.2013 № 862 та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 819.
В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.
На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.
На думку аудитора, розкриття інформації про статутний та власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про наявність та обсяг прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій
Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.
Перевіркою встановлено, що НКЦПФР у відношенні ТОВ «СПРЕД» було складено акт про правопорушення від від 03.03.2014р. №110-ЦА-УП-ДУ, відповідно до якого ТОВ «СПРЕД» порушило вимоги абзацу 2 пункту 1 розділу III Положення про порядок звітування депозитарними установами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 № 992, в частині неподання щоденних адміністративних даних. Враховуючи викладене, Постановою НКЦПФР №362-ЦА-УП-ДУ від 06 жовтня 2015 року, за неподання інформації до Комісії застосувати у відношенні ТОВ «СПРЕД» санкцію у вигляді штрафу у розмірі 1500 (одна тисяча п'ятсот) грн. 00 коп. Визнані штрафні санкції у розмірі 1500,00 грн. були сплачені ТОВ «СПРЕД» 24.03.2016р., що підтверджується банківською випискою. 07.12.2016 р. суд за позовом ТОВ «СПРЕД» (Постанова № 826/858/16) постановив визнати протиправною та скасувати постанову НКЦПФР №362-ЦА-УП-ДУ від 06 жовтня 2015 року про накладення санкцій за правопорушення на ринку цінних паперів у розмірі 1500,00 грн.
Перевіркою встановлено, що НКЦПФР у відношенні ТОВ «СПРЕД» було складено акт про правопорушення від від 09.02.2016 р. №15-ЦА-УП-Т-л, відповідно до якого ТОВ «СПРЕД» порушило вимоги пункту 21 Постанови КМУ № 552, в частині незабезпечення надсилання повідомлень про фінансові операції до Держфінмоніторингу в електронному вигляді відповідно до вимог законодавства у період з 01.01.2015 по 31.10.2015 року. Враховуючи викладене, Постановою НКЦПФР №15-ЦА-УП-Т-л від 25 лютого 2016 року, за порушення порядку подання спеціально уповноваженому органу інформації у відношенні ТОВ «СПРЕД» застосовано санкцію у вигляді штрафу у розмірі 1 700 (одна тисяча сімсот) гривень. Визнані штрафні санкції у розмірі 1700,00 грн. були сплачені ТОВ «СПРЕД» 21.03.2016р., що підтверджується банківською випискою.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів
Кошти, внесені для формування статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» використані на придбання фінансових інвестицій, на забезпечення поточної діяльності підприємства, а також на поповнення обігових коштів.

Інформація про пов'язаних осіб
У процесі виконання процедур з аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено перелік пов'язаних осіб ТОВ «СПРЕД». Аудитором були перевірені документи ТОВ «СПРЕД» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.
Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Операції відсутні
Світлична Леся Вікторівна (ІПН 2832612802)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 31 тис.грн., виплачено 30 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Дяченко Олег Вікторович (ІПН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Операції відсутні
Дяченко Людмила Миколаївна (ІПН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	ТОВ «СПРЕД» орендує офісне приміщення у Дяченко Людмили Миколаївни. Залишок заборгованості станом на 01.01.2016 р. складає 64 тис. грн., нараховано орендну плату протягом звітного року у сумі 144 тис.грн., сплачена в звітному році орендна плата в сумі 160 тис. грн., залишок заборгованості станом на 31.12.2016 р. складає 48 тис. грн.
Стрижевський Євген Леонідович (ІПН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 25 тис.грн., виплачено 24 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Курах Тетяна Василівна	Провідний управлінський персонал (Підписант - особа, уповноважена представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 6 тис.грн., виплачено 7 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. відсутня.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою
Непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою станом на 31.12.2016 р. на товаристві відсутні.

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

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту
Внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «СПРЕД» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 13 від 09.08.2016р.) на посаду внутрішнього аудитора товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.
Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «СПРЕД», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності
Розрахунок пруденційних нормативів ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2016 р.:

№ з/п	Назва показника	Нормативне значення	Фактичні значення ТОВ «СПРЕД»
Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами			
1	Регулятивний капітал, грн.	не менше ніж 7 000 тис. грн.	7492758,22 грн.
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу (N РК, %):	не менше 8%	187,5929%
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня (N І рів,%):	не менше 4,5%	187,5929%
4	Норматив абсолютної ліквідності (L):	не менше 0,2	0,2977
5	Коефіцієнт левериджу (LR):	в межах від 0 до 3	0,0181
Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи			
1	Коефіцієнт покриття операційного ризику	не менше 1	228,7342

ТОВ «СПРЕД» дотримується у своїй діяльності нормативних значень пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства
Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством
На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Інформація про наявність інших фактів
Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
ЄДРПОУ	36201704
Юридична та фактична адреса	690006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Інформація про державну реєстрацію	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 522 102 0000 017967 від 14.11.2008р.Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, видана Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції 23.12.2014р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Інформація щодо підтвердження Аудиторською палатою України відповідності системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ №283/4 від 28.11.2013 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, що можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників фондового ринку	Свідоцтво серії П №000318, реєстраційний номер 318, видане НКЦПФР 30.11.2015р., строком до 31.10.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора	Керівник групи з аудиту – Уколова Ірина Сергіївна; Сертифікат аудитора - Серія А № 007291, виданий рішенням АПУ № 313/2 від 30.07.2015р., дійсний до 30.07.2020 року
Телефон/факс	(061) 222-11-40; 222-52-82

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту Договір № 17/0206-131 від 06.02.2017 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту «06» лютого 2017 року – «27» березня 2017 року

Директор
ТОВ «АФ «Укрстандарт-аудит» С.С. Лазаренко

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018 р.
Сертифікат аудитора серії А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 року

Аудиторський висновок складено «27» березня 2017 р.
м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40

ТОВ «Ф Г І»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво по договорах по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників: 5

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: пр. Карла Маркса, буд.22, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл. 49027, 3738344

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	37373876		
за КОАТУУ	1210100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.12		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		7	1
первісна вартість	1001		66	66
накопичена амортизація	1002		59	65
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		2	1
первісна вартість	1011		42	42
знос	1012		40	41
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035		900	900
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		909	902
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		205	164
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		3	6
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			8
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		30255	148
Поточні фінансові інвестиції	1160		36490	57865
Гроші та їх еквіваленти:	1165		101	25
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		101	25
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		67054	58216
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**67963**	**59118**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		50000	50000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		4450	4459
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		54450	54459
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		1	4
розрахунками з бюджетом	1620		2	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		2	1
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		13510	4654
Усього за розділом III	1695		13513	4659
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**67963**	**59118**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		209170	365977
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(208619)	(365698)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		551	279
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			370
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			309
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(573)	(607)
Витрати на збут	2150		( )	( )
Інші операційні витрати	2180		(11)	(87)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(33)	(45)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		45	59
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		12	14
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(3)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		9	12
збиток	2355		( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		9	12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		2	6
Витрати на оплату праці	2505		146	187
Відрахування на соціальні заходи	2510		33	69
Амортизація	2515		7	14
Інші операційні витрати	2520		396	418
Разом	**2550**		584	694

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		160	177
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			62
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		245976	34294
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(385)	(336)
Праці	3105		(117)	(147)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(33)	(75)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(33)	(38)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		(5)	(8)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		(28)	(30)
Витрачання на оплату авансів	3135		( )	(1)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(245714)	(34287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-146	-351
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			365650
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			54
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	(365279)
необоротних активів	3260		( )	(2)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			423
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		9070	5100
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		( )	( )
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		(9000)	(5100)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		70	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		-76	72
Залишок коштів на початок року	3405		101	29
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		25	101

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		50000				4450			54450
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		50000				4450			54450
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						9			9
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						9			9
Залишок на кінець року	4300		50000				4459			54459

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГІ»

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 20.10.2010р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи номер 1 224 102 0000 050807. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Компанія має наступні ліцензії на право здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами::

- андерайтинг за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- брокерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- дилерська діяльність за рішенням НКЦПФР №112 від 02.02.2016р., термін дії необмежений;
- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ № 286634 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений;
- діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування, ліцензія АЕ № 286635 видана НКЦПФР 10.10.2013р., термін дії необмежений.

Юридична адреса Компанії: 49005, Дніпропетровська область, м. Дніпро, пр. К.Маркса, 22.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ».

Застосовані МСФЗ – це стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час підготовки цієї фінансової інформації керівництво використало всю наявну у нього інформацію, станом на дату випуску цієї фінансової інформації, про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме, фінансових активів, що є в наявності для продажу та тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі.

Внутрішні ризики розвитку економіки України, головним чином, пов'язані з:

- військовими діями на Донбасі, які призводять до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання видатків бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури;
- зростанням боргового навантаження на бюджет через необхідність фінансування дефіциту та заборгованості НАК «Нафтогаз», сформованої у минулі роки;
- виснаженням міжнародних резервів, що ускладнює використання Національним банком інтервенцій в якості інструментів стримування зростання попиту на іноземну валюту, який виникає внаслідок панічних настроїв та спекулятивних атак.

Вторинні ефекти внутрішніх політичних та економічних потрясінь, анексії Криму та військових дій на Донбасі поширилися на більшість секторів вітчизняної економіки. Внаслідок цього поглиблюються існуючі диспропорції, прискорюються падіння ВВП, скорочення об'ємів промислового виробництва, виконаних будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій тощо.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони застосовуватимуться вперше у наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Компанія очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність не буде суттєвим.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим.

Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифного регулювання, продовжувати застосовувати більшість застосовувалися ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а руху по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Правки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправка щодо амортизації. Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу. Метод амортизації на основі виручки може використовуватися лише у рідких випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що поправки не зазнають впливу на фінансову звітність Компанії, так як Компанія не застосовує метод амортизації на основі виручки свої необоротних та нематеріальних активів.

Правки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправка щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності. Дозволено використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Поправки застосовуються по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не зазнають впливу на фінансову звітність Компанії

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2016 років»

Дані правки вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2016р. Документ включає в себе наступні правки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Поправка щодо зміни пролажу на розподіл на користь власників або навпаки. Рекласифікації не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників актив. Зміна способу не перериває і не змінює спочатку прийнятий план відчуження.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

I) договори на обслуговування

У випадках, коли компанія після передачі фінансового активу іншій особі зберігає за собою право обслуговувати такий актив, необхідно оцінити, чи припускає договір на обслуговування цього активу наявність подальшої участі (винагорода компанії залежить від суми отриманих від боржника грошових коштів або від термінів отримання грошей з фінансового активу; фіксована сума винагороди не виплачується їй у повному обсязі, якщо боржник з фінансового активу не виконує свої зобов'язання тощо).

Ii) щодо розкриття інформації в скороченій проміжній фінансовій звітності

Інформацію про згортання активів та зобов'язань в загальному випадку не потрібно розкривати у всіх проміжних періодах, але розкриття такої інформації повинно відповідати вимогам МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна звітність».

МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам»

Поправка щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку. Ставка, яка використовується для дисконтування зобов'язань за планом виплат по закінченні трудової діяльності визначається на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій за станом на кінець такого періоду.

Правки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12, та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимог щодо консолідації»

Поправки розглядають питання, які виникають при застосування виключення по відношенню до інвестиційних організацій згідно МСФЗ (IFRS) 10.

Очікується, що дані правки не зазнають впливу на фінансову звітність Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів на оборотних і необоротних і класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових

Компанія представляє активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні / необоротні і короткострокові / довгострокові. Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відпо-

відні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.
Основні засоби
Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.
Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в брутто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.
Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.
Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20
Виробниче обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.
Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.
Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.
Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.
Зменшення корисності активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).
Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.
Визнання фінансових інструментів
Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:
- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.
При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.
Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.
Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.
Позики та дебіторська заборгованість
Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.
При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.
Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.
Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.
Інвестиції, що утримуються до погашення
Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.
Станом на 31.12.2016 року Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до цієї категорії.
Інвестиції, наявні для продажу
Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.
При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.
Справедлива вартість
Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.
Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б випливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.
Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.
Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.
Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.
Непохідні фінансові зобов'язання
При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:
- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.
Станом на 31 грудня 2016 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Торгова та інша кредиторська заборгованість
Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизо-

ваною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.
Кредити та позики
Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.
Станом на 31.12.2016 року зобов'язання Компанії не включають зобов'язань за кредитами та позиками.
Знецінення фінансових активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Знецінення має місце, якщо одне або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, зазнали влив, який піддається достовірній оцінці на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Підтвердження знецінення може включати в собі вказівку на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або не справно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до такого підтвердження відносяться спостерігаємі дані, що вказують на наявність зниження очікуємих майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, які піддаються оцінці, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що находяться в певній залежності з відмовами від виконання зобов'язання по погашенню боргів.
Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю
Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.
Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.
Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.
По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.
Фінансові активи, наявні для продажу
По відношенню до фінансових активів, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивного підтвердження того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.
У випадку пайових інвестицій, класифікованих як такі, що наявні для продажу, об'єктивне підтвердження буде включати значне та тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» оцінюється в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - в порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості.
При наявності підтвердження знецінення сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.
Визначення «значущість» та «тривалість» потребує застосування судження. Використовуючи таке судження Компанія серед інших факторів оцінює період, протягом якого первісна вартість інвестиції перевищує її справедливу вартість, а також величину такого перевищення.
Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань
Фінансові активи
Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:
- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.
У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.
Фінансові зобов'язання
Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.
При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.
Операції в іноземних валютах
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.
Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.
Передплати постачальникам
Передплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.
Запаси
Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.
Аванси отримані
Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат
(і) Державний пенсійний план з фіксованими внесками
Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.
Потенційні зобов'язання
Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.
Статутний капітал
Статутний капітал являє собою внески учасників.
Нерозподілений прибуток
У складі нерозподіленого прибутку визнаються усі інші чисті прибуток або збиток або операції з власниками (в том числі й дивіденди).
Резерви
Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.
Визнання доходів
Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування або відшкодування, яке підлягає отриманню, з врахуванням визначених в договорі умов платежів за вирахуванням податків.
Доходи від продажу цінних паперів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:
- всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.
Дохід від надання посередницьких послуг з операцій купівлі-продажу цінних паперів за замовленнями Клієнтів визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена.
Чисті фінансові витрати
Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.
Податок на прибуток
Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду за ставкою 18%.
Поточний податок
Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.
Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:
• термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
• справедлива вартість фінансових інструментів;
• резерв сумнівних боргів;
• визнання відстрочених податкових активів
Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів
Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх

економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.
Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.
Справедлива вартість фінансових інструментів
У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.
В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.
Резерв сумнівних боргів
Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів. Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 роком та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 роком, був наступним:

	Програми	Ліцензії	Право власності на товарні знаки	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 31.12.2015 р.	64	2	-	66
ЗНОС				
за 2016 р.	64	1	-	65
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2016 р.	0	1	-	1

Програми включають комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ
Рух основних засобів за 2015 рік та за 2016 рік, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
за 2015 р.							
Надійшло	-	-	-	-	2	-	2
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	-	-	-	-	42	-	42
ЗНОС							
На 01.01. 2016 р.					40		40
Нараховано у 2016	-	-	-	-	1	-	1
Вибуло у 2016	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2016 р.	-	-	-	-	41	-	41
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 31.12.2016 р.	-	-	-	-	1	-	1

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.
Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких на 31.12.2016 року дорівнює 1 тис.грн., та які продовжують експлуатуватися, складає 42 тис. грн.
На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.
7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2016 року, - й є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що є наявні для продажу, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента.
Найменування підприємства-резидента

	Частка у статутному капіталі	31.12.2016	31.12.2015
ТОВ «Альянс Фінанс»	9%	900	900
Разом	-	900	900

Частка Компанії у статутному капіталі підприємства-резидента протягом 2015-2016 років є незмінною.
Дана довгострокова фінансова інвестиція відноситься до 3 категорії ієрархії справедливої вартості, тобто визначена на основі вихідних даних, не заснованих на спостережуваних ринкових даних. За судженням керівництва Компанії балансова вартість фінансової інвестиції дорівнює справедливій вартості на зазначені дати.
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ
Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за надані послуги складається з нарахованих комісій за послуги торговця та складає :

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	164	292
Резерв сумнівних боргів	(-)	(87)
Разом	164	205

Згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточна дебіторська заборгованість		
до 3-х місяців	9	7
від 3-х місяців до року	29	11
більше року	126	274
Мінус: резерв на знецінення	-	(87)
РАЗОМ	164	205
в тому числі прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	-	187

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами на розміщені у іншій фінансові установі кошти станом на 31.122015 відсутня:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	8	-
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	8	-

10. АВАНСИ ВИДАНІ
Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає попередні оплати, видані постачальникам в рахунок майбутніх поставок товарно-матеріальних цінностей та послуг, та складає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6	3
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	6	3

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає заборгованість за операціями купівлі-продажу цінних паперів:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за операціями купівлі-продажу ЦП, в тому числі:	148	30255
ТОВ «Стільб-Днепр»	-	20713
Фінгрін ТОВ КУА	-	-
Магнетіт Плюс ТОВ	-	1086
Спайк Інвест ТОВ	-	7683
ТОВ «Інвесткредит»	148	-
ТОВ «Трейдсорт»	-	773
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	1485	30255

Згідно аналізу іншої дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточна дебіторська заборгованість	148	30255
до 3-х місяців	-	9542
від 3-х місяців до року	148	20713
Мінус: резерв на знецінення	(-)	(-)
РАЗОМ	148	30255
в тому числі прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	-	-

Вся інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських компаній	38491	29308
Облігації українських компаній	236	181
Інвестиційні сертифікати	19138	7001
Разом	57865	36490

Компанія станом на 31.12.2016р. утримує акції та облігації наступних українських підприємств:
Акції:
ВАТ ЗНКІФ «Фінгрін капітал», код ЄДРПОУ 33907926
ВАТ ЗНВКІФ «Ратибор», код ЄДРПОУ 33516425
ПАТ «ДМЗ», код ЄДРПОУ 14313332
ПАТ «ЗНКІФ «Інновація», код ЄДРПОУ 35043996
Облігації:
ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ» серії А,В,С, код ЄДРПОУ 36494420
Іменні інвестиційні сертифікати:
ЗНВПІФ «Фінгрін Фінанс» (ТОВ КУА «Фінгрін»), код ЄДРПОУ 35607718
Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, та позабіржові торги.
Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2016	31.12.2015
Українські гривні	25	101
Долар США		
Разом	25	101

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ
Станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2015р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам в редакції, що є актуальною на ці дати.

	31.12.2016	31.12.2015
Зареєстрований капітал, тис.грн.	50 000	50 000
Разом	50 000	50 000

Протягом 2016 року змін у капіталі Компанії не відбувалось.
Відповідно до установчих документів статутний капітал Компанії за вкладами учасників розподіляється наступним чином:

№ п/п	Учасник	Станом на 31.12.2016 р.		Порядок формування внеску
		Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	50	25 000 000	Грошові кошти
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	50	25 000 000	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	

15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ
Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. За результатами діяльності 2016 року Компанія отримала прибуток в розмірі 9 тис.грн. Відрахування до резервного капіталу буде проведено відповідно до норм законодавства.
16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ
Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	4	1
Всього	4	1
Зобов'язання перед бюджетом:		
Податок на прибуток	1	2
Інші податки	-	-
Всього	1	2
Разом	5	3

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість торгової кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Заборгованість за угодами придбання \ продажу цінних паперів, в тому числі:	4654	13510
Бізнес Інвест М ТОВ	79	79
Будтехпостач ТОВ ПКП	-	12
Інформ-Актив ТОВ	81	45
Джерело страхування ПАТ	62	-
Менеджмент Інвестицій ТОВ	-	610
ТОВ «Альянс Фінанс»	-	8
Семілайт НВП ТОВ	1	6988
Сібілла ТОВ	15	49
Спектрум ЗНВПІФ	59	68
Старт-Макс ТОВ	-	24
Трейдсорт ТОВ	-	1856
Універсал Фінанс ТОВ	3700	3700
Фінанс Груп Інвест ТОВ	26	58
Ф-Консалтинг ТОВ	-	2
Ф-Трейдінг	-	11
Спецбуд ПКФ ТОВ	2	-
Інвесткредит ТОВ	629	-
Разом	4654	13510

18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
Доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Реалізація посередницьких послуг зберігача ЦП та торговця ЦП	178	174
Дохід від реалізації цінних паперів	208992	365803
Разом	209170	365977

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.
19. СОБІВАРТІСТЬ

	2016 рік	2015 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	208619	365698
Разом	208619	365698

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
Адміністративні витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	153	187
Нарахування ЄСВ	26	69
Оренда приміщення	168	145
Амортизація	1	14
Консультаційні послуги та аудит	18	65
Навчання співробітників	16	3
Послуги зв'язку	2	11
Послуги охорони	2	3
Послуги зберігача	13	18
Послуги банків	46	41
Послуги біржі	6	20
Членські внески	6	4
Нотаріальні послуги	1	3
Обслуговування оргтехніки та ПЗ	3	3
Поштові витрати	1	9
Інші витрати	111	12
Разом	573	607

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
Інші операційні прибутки Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Дохід від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості	-	549
Витрати від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості	-	(240)

Позитивний результат від переоцінки	-	309
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточному рахунку	57	61
Разом	-	370

Інші операційні витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Суми визнаних штрафів та пені	-	
Суми нарахованого ЄСВ на декретну відпустку	-	
Сума резерву сумнівних боргів	68	87
Разом	68	87

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ
За 2015 та 2016 роки фінансові витрати у Компанії відсутні. Інші фінансові доходи включають:

	2016 рік	2015 рік
Нараховані доходи за борговими цінними паперами	45	59
Відсотки, нараховані за договором залучення коштів	-	-
Разом	45	59

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
Загальні ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітних періодів були наступними:
З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18 %
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. 18 %
Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років, включають:

	2016	2015
Поточний податок	1	2
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	1	2

Вплив тимчасових податкових різниць станом на 31 грудня 2016 року не виявлено, оскільки відсутні різниці в оцінці Компанією вартості активів та зобов'язань (основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості,інших поточних зобов'язань та фінансових активів) та їх податкової бази.
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.
Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Компанією особами є:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ «СТАРТ-МАКС» код 36840131	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код 32857450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Котова Альона Борисівна	Контролююча сторона

Види та обсяги операцій з пов'язаними особами, тис.грн.

Операція	2016 р.	2015 р.
Надання пов'язаній особі ТОВ «ВРАТА» послуг зі зберігання ЦП	0,20	0,10
Надання пов'язаній особі ТОВ «СТАРТ-МАКС» послуг зі зберігання ЦП	0,30	0,31
Надання пов'язаній особі ТОВ «СТАРТ-МАКС» посередницьких послуг з купівлі-продажу ЦП	-	1,0

Протягом 2016 року з ТОВ «СТАРТ-МАКС» було погашено кредиторську заборгованість по договору купівлі-продажу цінних паперів у сумі 23.9 тис.грн, яка була наявна на початок 2016 року. Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних осіб становлять:

	31.12.2015	31.12.2015
ТОВ «ВРАТА»	0,05	-
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	0,05	-
Разом	0,1	-

Ключовий управлінський персонал представлений однією особою: Мельниченко Світлана Миколаївна, директор. Характер відносин – провідний управлінський персонал. Вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить за 2016 рік - 42 тис.грн., за 2015 рік - 39 тис.грн. Сума компенсації є заробітною платою, Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.
25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
Податкова система
На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.
Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.
Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.
26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ
Чинники фінансових ризиків
Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з торгівлі цінними паперами, істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.
В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.
Кредитний ризик
Кредитний ризик - ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.
Основні фінансові зобов'язання контрагентів Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, що виникає за договорами з постійними контрагентами та погашається у строки, передбачені договорами, тобто не є пролонгованою або простроченою. Таким чином, аналізуючи діяльність компанії у динаміці, можна зробити висновок, що чутливість Компанії до кредитного ризику не є суттєвою.
Ринковий ризик
Ринковий ризик включає:
- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.
Оскільки частка процентних боргових цінних паперів є незначною та становить 0,8% від вартості портфелю цінних паперів Компанії та процентна ставка за ними є фіксованою емітентом згідно проспекту емісії, Компанія не є чутливою до процентного ризику. Пайові цінні папери, що мають біржові котирування піддаються ризику, який обумовлений невизначеністю по відношенню до майбутньої вартості акцій. Компанія здійснює управління ризиками зміни цін на пайові інструменти, диверсифікуючи вкладення та встановлюючи ліміти для окремих пайових інструментів та пайових інструментів у цілому. Звіти щодо портфелю пайових інструментів на регулярній основі надаються керівництву Компанії. Керівництво Компанії аналізує та затверджує всі рішення, які пов'язані з пайовими інвестиціями.
Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. За 2015 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26.223129 грн./ЄВРО, а верхня – 28.422604 грн./ЄВРО, долар США нижня межа становила 24.000667 грн./долар США, а верхня – 27.190858 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанія проводить виключно в національній валюті.
Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів тому не є чутливою до товарного ризику.
Операційний ризик
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;
- 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;
- 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.
Чутливість компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України та міжнародними нормативними актами з питань запобігання легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, з вимогами щодо забезпечення конфіденційності інформації про фінансові операції, з внутрішніми документами з питань фінансового моніторингу та ін., проводяться практичні заняття щодо реалізації Правил та Програм внутрішнього фінансового моніторингу.
Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.
Оскільки штатним розкладом не передбачено юридичного підрозділу, для упередження виникнення правових ризиків Компанією укладено договір на юридичне супроводження діяльності із консалтинговою компанією.
Метою управління операційними і юридичними ризиками Компанії є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.
Ризик ліквідності
Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних засобів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у термін, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків та не піддаючи ризику репутацію Компанії.
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ
Балансова вартість фінансових активів та зобов'язань дорівнює їх справедливої вартості.

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

	31.12.2016				31.12.2015			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи, наявні для продажу			900	900			900	900
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	38727		19138	57865	29489		7001	36490
ВСЬОГО	38727		19138	58765	29489		7001	37390

Керівник Мельниченко С.М.
Головний бухгалтер _____не передбачено_____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ»
станом на 31 грудня 2016 р.

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
I. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф
Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ», в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2016 року яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.
Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ»
Код ЕДРПОУ	37373876
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська область, місто Дніпро, проспект Карла Маркса,22.
Дата державної реєстрації	20.10.2010за № 1 224 102 0000 050807
Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Середня кількість працівників	5
Ліцензії	Ліцензія на проведення дилерської діяльності. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.02.2016 №112; Ліцензія на андеррайтинг. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.02.2016 №112; Ліцензія на брокерську діяльність. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.02.2016 №112; Серія АЕ №286634 на депозитарну діяльність депозитарної установи. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.10.2013 №2339. Строк дії Ліцензії з 12.10.2013 – необмежений; Серія АЕ №286635 на діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.10.2013 №2339. Строк дії Ліцензії з 12.10.2013 – необмежений.
Наявність відокремлених підрозділів	немає

Товариство має Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний №1731 від 09.12.2010р.
Посадові особи:
- Директор – Мельниченко С.М., призначена на посаду відповідно до протоколу загальних зборів учасників б/н від 22.05.2015 року;
- Головний бухгалтер – посада не передбачена штатним розкладом. Послуги з ведення бухгалтерського обліку відповідно до Договору №22/2-БО від 23.02.2016р. надає ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ», код ЄДРПОУ 36295897;
-Відповідальний за моніторинг – Мельниченко С.М. призначена на посаду відповідно до наказу №8ФМ від 25.05.2015 року.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку, із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

Найменування юридичної особи	Організаційно-правова форма	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
ТОВ«ВРАТА»	товариство з обмеженою відповідальністю	250 000,00	50
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	товариство з обмеженою відповідальністю	250 000,00	50

Ідентифікація фінансової звітності Товариства (період з 01.01.2016 по 31.12.2016):
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.
Основні принципи фінансової звітності
Основою надання річної фінансової звітності Товариства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.
Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).
Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності
Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту, щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також з врахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.
Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».
Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Висловлення думки аудитора
Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року його дійсному фінансовому стану.
На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Пояснювальний параграф
Ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану зі складним економічним та політичним становищем в Україні, яке з об'єктивних причин може вплинути на фінансово – господарську діяльність Товариства в майбутньому. Висловлюючи нашу позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.
II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги
Інші питання
На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством виданий наказ №1ОП «Про затвердження облікової політики підприємства на 2016» від 03.01.2016 року.
Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально–ордерною системою рахівництва у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення 1С-бухгалтерія. Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом директора б/н від 31.10.2016 р. «Про проведення річної інвентаризації в 2016 році» була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.
Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2016 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.
Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до МСФЗ
Станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції Товариства включають цінні папери призначені для продажу на суму 57 865 тис.грн. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ, та позабіржові торги. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки.
Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».
На думку аудитора розкриття інформації за видами активів Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка, відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Товариством відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка, відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Власний капітал
Станом на 31.12.2016 розмір власного капіталу Товариства складає суму 54 459 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис.грн., нерозподілений прибуток –4 459 тис.грн.
Статутний капітал.
Статутний капітал, відповідно до редакції Статуту Товариства, затвердженого Протоколом загальних зборів учасників Товариства Протокол б/н від 05.08.2014 року та зареєстрованого Державним реєстратором Невдахою А.Л. 06.08.2014 за №1 224 105 00130 50807, складає 50 000 000,00 грн.(П'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.) та розподіляється наступним чином:

Найменування юридичної особи	Організаційно-правова форма	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
ТОВ«ВРАТА»	товариство з обмеженою відповідальністю	250 000,00	50
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	товариство з обмеженою відповідальністю	250 000,00	50

Статутний капітал Товариства сформовано повністю грошовими внесками, що підтверджується банківськими виписками:

Дата банківської виписки	Засновник	Сума внеску, грн.
19.10.2010	ТОВ «Старт-Макс»	150 000,00
19.10.2010	ТОВ «Врата»	150 000,00
27.10.2010	ТОВ «Старт-Макс»	4 850 000,00
27.10.2010	ТОВ «Врата»	4 850 000,00
02.17.2013	ТОВ «Старт-Макс»	7 500 000,00
26.07.2013	ТОВ «Врата»	7 500 000,00
10.10.2014	ТОВ «Старт-Макс»	12 500 000,00
10.10.2014	ТОВ «Врата»	12500 000,00
Всього:		50 000 000,00

Незалежний аудитор підтверджує, що статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року був сформований та повністю сплачений засновниками (учасниками) грошовими коштами в сумі 50 000 тис.грн.
Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.
Розкриття інформації про власний капітал Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Розкриття інформації про фінансові результати
Товариство за звітний період має прибуток у розмірі 9 тис.грн. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.
Облік доходів та витрат
Визнання та оцінка доходів Товариства за 2016 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Облік витрат Товариства за 2016 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики».
Відповідність резервного фонду установчим документам
Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний фонд не нараховується, у відповідності до пункту 7.1 статті 7 Статуту Товариства, а саме 5% суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства станом на 31.12.2016 року відсутній.
Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства
Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного кодексу України та складає 54 459 тис.грн. та в порівнянні з зареєстрованим статутним капіталом Товариства має позитивне значення, тому не потрібно вносити зміни до статуту у відповідності до Цивільного кодексу України.
Операції з пов'язаними особами
За звітний період Товариство мало операції з пов'язаними особами, а саме: укладено договорів на купівлю-продаж цінних паперів та послуг зі зберігання цінних паперів з ТОВ «СТАРТ-МАКС» та ТОВ «ВРАТА» Аудитор відмічає, що дані операції з пов'язаними особами проведені в межах чинного законодавства.
Інформація про стан корпоративного управління
Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.
Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до ст. 9 статуту, затвердженого загальними зборами учасників 05 серпня 2014 року, протокол б/н від 05.08.2014 року.
Протягом звітного року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:
- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізійна комісія - контролюючий орган.
Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізійну комісію та Положення про виконавчий орган.
Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершила.
Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту
На Товаристві створена служба внутрішнього аудиту. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.
Внутрішнього аудитора Товариства призначено наказом директора Товариства б/н від 22.06.2015 року.
Протягом 2016 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних злочинним шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершила.
Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:
- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.
За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудита, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.
Аналіз фінансового стану
Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,01 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариства на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,01 гривен грошовими коштами.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 12,50 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,92 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,09 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.
5. Коефіцієнт рентабельності активів становить 0 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня вкладена в активи.
За результатами економічного аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2016 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності; значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.
Події після дати балансу
Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.
III. Інші елементи
Основні відомості про аудиторську фірму:
а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма "Респект" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;
б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;
г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;
г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;
д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;
- Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018;
- Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифікат до 14.07.2020.
е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
е) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994, місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;
ж) тел.: +380487269759, +380487288216;
з) факс: +380487286095;
к) сайт: www.afr.org.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
а) дата та номер договору на проведення аудиту: 12.01.2017, № 6;
б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 12.01.2017, дата закінчення 03.03.2017.

03 березня 2017 року
Україна, м. Одеса, пров. Маяковського 1/10

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект» Швець О.О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Середня кількість працівників: 15

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса, телефон: вулиця Воскресенська, буд. 8-10, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49000 3729057

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	24241079		
за КОАТУУ	1210136600		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.19		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • 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	35	25
первісна вартість	1001	71	71
накопичена амортизація	1002	36	46
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	34	47
первісна вартість	1011	302	337
знос	1012	268	290
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	69	72
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12	21
Виробничі запаси	1101	12	21
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	126	99
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	21
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	25	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6751	6752
Поточні фінансові інвестиції	1160	60	60
Гроші та їх еквіваленти:	1165	826	1754
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	826	1754
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7801	8708
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	**1300**	**7870**	**8780**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400	8411	8411
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісіний доход	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	23	30
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(742)	21
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7692	8462
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов`язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	18	2
розрахунками з бюджетом	1620	31	169
у тому числі з податку на прибуток	1621	31	169
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	1	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	22
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	112	125
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	178	318
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	**1900**	**7870**	**8780**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2691	2021
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестрахування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1016)	(661)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий прибуток	2090	1675	1360
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	267	124
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністативні витрати	2130	(996)	(1160)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	(9)	(129)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	937	195
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	2	7
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	(30)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	939	172
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(169)	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	770	141
збиток	2355	( )	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465	770	141

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	397	97
Витрати на оплату праці	2505	995	1019
Відрахування на соціальні заходи	2510	221	399
Амортизація	2515	32	47
Інші операційні витрати	2520	376	388
Разом	**2550**	2021	1950

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

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	2831	1871
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	2
Надходження від повернення авансів	3020	23	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від рпераційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	768	147
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(598)	(208)
Праці	3105	(803)	(858)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(218)	(424)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(227)	(170)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116	(31)	(5)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118	(196)	(165)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21)	(1)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(110)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	(700)	(143)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	962	208
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	(34)	(38)
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-34	-38
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( )	( )
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( )	( )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух коштів за звітний період	3400	928	170
Залишок коштів на початок року	3405	826	656
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1754	826

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	8411			23	(742)			7692
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8411			23	(742)			7692
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					770			770
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				7	(7)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
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								
Зменшення номінальної ватості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295				7	763			770
Залишок на кінець року	4300	8411			30	21			8462

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, було схвалено протоколом Загальних зборів учасників Компанії №20/02-1 від 20.02.2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 29.05.1996р. (№12241200000000079), Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Серія АВ №939319 дата видачі 27.08.2013р., місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради).

Юридична адреса Компанії: м.Дніпро, вул.Воскресенська, б.8/10.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Компанія має наступні ліцензії:

- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – (депозитарна діяльність) видана згідно рішення НКЦПФР №2117 від 01.10.2013р.;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 16 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

У 2014-2015 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2015 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.

За період вищезазначених подій, українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ, значно девальвувала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі

детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2016 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банки не зможуть повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7% річних.

Судження щодо використання МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищів 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року. Ми очікуємо, що за результатами 2017 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2017 рік – 9,1 %, на 2018 рік – 6%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2017 рік у розмірі 8,5 %. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2016 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, Компанія буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2017 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Інші джерела невизначеності

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

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Виправлення помилок».

У представленій фінансовій звітності Компаня проводила коригування у порівняльних даних у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та коригування даних у порівняльних даних у Звіті про фінансові результати. Належні розкриття представлено у розділі «Виправлення помилок».

Ретроспективні застосування нових стандартів та інтерпретацій, а також випущених, але ще не застосованих стандартів (у разі, якщо вони мали місце) не вплинули на минулі періоди та не змінили вхідні сальдо та порівняльні дані фінансової звітності.

Виправлення помилок

У цій фінансовій звітності не було внесено ніяких змін до порівняльних даних.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеною виплатою: внески працівників»

МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні ставитися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані зміни роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці зміни набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 липня 2014 року або після цієї дати. Ці зміни не можуть бути застосована до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком змін, що відноситься до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яке застосовується до платежів, заснованим на акціях, з датою надання 1 липня 2014 року або після цієї дати, всі інші зміни набирають чинності для звітних періодів , що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дані зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ці зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, що використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;
- Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни, внесені в основу для висновків МСФЗ (IFRS) 13, роз'яснюють, що виключення деяких параграфів з МСБО (IAS) 39 після виходу МСФЗ (IFRS) 13 не ставило за мету скасувати можливість оцінки короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за сумою рахунків в тих випадках, коли вплив відсутності дисконтування є несуттєвим. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Зміни застосовуються ретроспективно і пояснюють в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринкової вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активів. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не використовувала метод переоціненої вартості протягом поточного періоду.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ці зміни не застосовується до Компанії, оскільки Компанія не користується послугами, наданими керуючими компаніями.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані зміни набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;
- Це виключення з сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.

Компанія не є угодою про спільне підприємництво, тому ці зміни не застосовуються до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаним власником (тобто основними засобами). Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. У попередніх періодах при визначенні того, чи є операція придбанням активу або придбанням бізнесу Компанія керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дані зміни не вплинули на облікову політику Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Зміни також роз'яснюють, що раніше існуючі частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані зміни не застосовуються, якщо сто-

рони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Зміни застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набирають чинності на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Зміни роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 27 «Метод часткової участі в окремих фінансових звітах»

Зміни дозволяють організаціям застосовувати метод участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод часткової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і, приймаючі рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не має інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації.

Щорічні удосконалення та зміни МСФЗ

Дані зміни набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Документ включає в себе наступні зміни:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Зміни роз'яснюють, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Зміни роз'яснюють, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Зміни роз'яснюють, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно. Зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Зміни розглядають питання, які виникли при застосуванні виключень щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, що оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Зміни до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу часткової участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками. Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності.

Основні особливості нового стандарту:

Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного ризику за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.

Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.

Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність. Попередні висновки щодо такого оцінювання свідчать про необхідність впровадження більш ретельного підходу до визначення справедливої вартості фінансових активів та кредитного ризику.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та іншому сукупному доході. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності. Даний стандарт не застосовний до фінансової звітності Компанії.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над змінами, які відкладуть дату набрання чинності на один рік, для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 року або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Компанія продовжує оцінювати вплив цього стандарту на фінансову звітність. Попередні оцінки свідчать про незначний характер витрат за гарантіями за контрактами із клієнтами та відносно невеликій термін надходження вигід від контрактів. Передбачається незначний вплив цього стандарту на фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Зміни розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані зміни застосовуються перспективно . Дата набрання чинності перенесена на невизначений термін. Допускається дострокове застосування. Очікується, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був виданий в січні 2016 року та замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», роз'яснення КРМФО (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угодах ознак оренди», роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда-стимули» та роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, представлення та розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендатори відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі,аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендаторів – у відношенні оренди активів з низькою вартістю (наприклад персональних комп'ютерів) та короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендатор буде визнавати зобов'язання у відношенні орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом впродовж

терміну оренди(тобто актив у формі права користування). Орендатори зобов'язані будуть визнавати відсотковий дохід із зобов'язань по оренді окремо від витрат по амортизації активу у формі права користування. Орендатори також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні визначеної події (наприклад зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, які використовуються для визначення таких платежів). В більшості випадків орендатор буде враховувати суми переоцінки зобов'язань по оренді в якості корегування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця у відповідності до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється у порівняння з діючими вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж самі принципи класифікації, що існують в МСБО (IAS) 17, відокремлюючи два різновиди оренди: операційну та фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців та орендарів розкриття більшого обсягу інформації у порівняння МСБО (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності у відношенні для річних періодів, які починаються з січня 2019 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше застосування суб'єктом господарювання МСФЗ (IFRS) 15. Орендатор може застосувати цей стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають окремі звільнення.

В 2017 році Компанія планує оцінити можливий вплив МСФО (IFRS) 16 на свою фінансову звітність.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані зміни набули чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність. Документ включає в себе наступні зміни:

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Ці поправки є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або пізніше

цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування даних поправок зажадає розкриття

Компанією додаткової інформації.

МСБО (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»

Поправки роз`яснюють що суб'єкт господарювання повинен враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, напроти якого вона може робити вирахування при відновленні такої вирахуваної тимчасової різниці. Крім того поправки містять вказівки щодо того, як суб'єкт господарювання повинен визначати майбутній прибуток до оподаткування, та перелічені обставини, при яких прибуток до оподаткування може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, яка перевищує їх балансову вартість. Суб'єкти господарювання повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при початковому застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок найбільш раннього порівняльного періоду може бути визнано у складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або у складі іншого компонента власного капіталу відповідно) без розподілу змін між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Суб'єкти господарювання, які застосовують таке звільнення повинні розкрити такий факт.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування. Якщо суб'єкт господарювання застосує данні поправки у відношенні більш раннього періоду, він повинен розкрити такий факт.

Очікується, що данні поправки не здійснять впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатам на основі акцій».

Рада по МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплата на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти:

- вплив умов переходу прав на оцінку операцій по виплатам на основі акцій з розрахунком грошовими коштами;
- класифікація операцій по виплатам на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов`язань по податку, утримуваному у джерела;
- облік змін умов операцій по виплатам на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами та починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок суб'єкти господарювання не повинні перераховувати інформацію за попередні періоди, однак допускається ретроспективне застосування, при умові застосування поправок у відношенні всіх трьох аспектів та врахуванні інших критеріїв. Поправки вступають в дію для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше цієї дати. Допускається дострокове застосування.

На даний час Компанія оцінює можливий вплив даних поправок на свою фінансову звітність. Попереднє оцінювання не виявило ознак впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Зміни роз'яснюють наступне:

• Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;

• Окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;

• У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;

• Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом реклассифіковано до складу прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) актив утримується в основному з метою продажу;

в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000667
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

Витрати на дослідження та розробку

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:

а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;

ґ) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

	Комп'ютерні програми	Ліцензії
Строк корисної експлуатації	Визначений, від 2 до 5 років	Визначений, від 2 до 5 років
Застосований метод амортизації	Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід	Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій
Створено всередині Компанії або придбано	Придбані активи	Придбані активи

Основні засоби

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	50-100 років
Виробниче обладнання та інвентар	2-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Офісні меблі та обладнання	До 10 років
Інші	5-15 років
Поліпшення орендованих основних засобів	Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Запаси

Компанія визнає запаси як активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу; та
- позики та дебіторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Компанія відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має на-

міру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізнює наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкротство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, за вже реалізовані фінансові інвестиції та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом компанії визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом компанії визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

В своїй фінансовій звітності, Компанія обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами:

а) За собівартістю.

б) Відповідно до принципів МСБО (IAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.

Компанія визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контрольованого підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(і) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(іі) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(ііі) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по

кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Рекласифікація

Компанія:

- не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
- не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку »; і
- може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », за умови виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»після первісного визнання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(i) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Поточні забезпечення

Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратам на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Оренда

Операційна оренда - Компанія як орендар

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія як орендодавець

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за про-

даними фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Визнання та оцінка витрат

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.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;

б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

	Програми	Інші	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2016 р.	71	-	71
За 2016р.		-	
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2016 р.	71		71
Знос		-	
на 01.01.2016 р.	(36)		(36)
За 2015р.		-	
Нараховано	(10)	-	(10)
Вибуло	-	-	-
на 31.12.2016 р.	(46)	-	(46)
Балансова вартість:	-	-	-
На 01.01.2016 р.	35	-	35
На 31.12.2016 р.	25	-	25

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності.Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, становить 38 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2016 р.	-	-	105	86	48	63	302
за 2016 рік							
Надійшло	-	-	33	-	-	2	35
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	138	86	48	65	337
Знос							
на 01.01.2016 р.	-	-	(95)	(76)	(45)	(52)	(268)
за 2016 рік							
Нараховано	-	-	(4)	(10)	(2)	(6)	(22)
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	(99)	(86)	(47)	(58)	(290)
Балансова вартість:							
На 01.01.2016 р.	-	-	10	10	3	11	34
На 31.12.2016 р.	-	-	39	-	1	7	47

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів

основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, становить 263 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

5. ЗАПАСИ

Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: поштові марки, папір, паливо, запасні частини. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.

Станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року, запаси на балансі Компанії складають 12 тис. грн та 21 тис. грн відповідно.

На звітну дату в складі запасів обліковується: залишки палива на суму 6 тис.грн., запчастини для автомобіля - 6 тис.грн., папір -5 тис.грн. та поштові марки – 4 тис.грн.

6. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	209	252
Резерв сумнівних боргів	(110)	(126)
Разом	99	126

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	99	130
від 3-х місяців до року	9	69
більше року	101	53
Разом	209	252

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Аванси за послуги	21	1
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	21	1

Основна сума авансу за послуги складається із авансового внеску за ремонт автомобіля у розмірі 20 тис. грн.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у Компанії включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Розрахунки за нарахованими доходами	1	25
Разом	1	25

Основна сума дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів складається із суми нарахованих процентів на депозит, розташований в ПАТ КБ «Приватбанк» - 1 тис. грн.

9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2016	31.12.2015
Розрахунки з іншими дебіторами	6 752	6 750
Розрахунки з державними цільовими фондами	-	1
Разом	6 752	6 751

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості складається із дебіторської заборгованості покупця - нерезидента за реалізовані фінансові інвестиції в сумі 6752 тис.грн.

10. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів. Компанія при первісному визнання класифікує всі свої поточні фінансові інвестиції до одного з портфелів:

- Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі
- Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення
- Фінансові інвестиції, що призначені для продажу

Компанія утримує на балансі фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших прибутків або збитків. До цього портфелю Компанія включає цінні папери, що обертаються на відкритому ринку та мають котирування. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських емітентів	60	60
Облігації українських емітентів	-	-
Разом	60	60

Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 60 тис. грн, відносяться до 3-го рівня ієрархії. Протягом поточного року відбулось переміщення інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 60 тис. грн з 2 рівня ієрархії до 3-го у зв'язку з виключенням даних ціних паперів із біржового списку.

Також у Компанії маються акції емітентів, обіг яких зупинено згідно з розпорядженнями НКЦПРФ, та які обліковуються за нульовою вартістю:

Емітент ЦП	Код ЄДРПОУ	Кількість акцій, шт.
ВАТ «РОСАВА»	00152269	42973

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2016	31.12.2015
Українські гривні	1 754	826
Разом	1 754	826

Станом на 31.12.2016 року сума грошових коштів у розмірі 1 256 тис.грн. утримується Компанією у ПАТ КБ «Приватбанк» або 71,61%), а 478 тис.грн. утримується Компанією у ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», або 28,39%.

Банківські рахунки Компанії, по яким маються залишки станом на 31 грудня, включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточні рахунки	504	7
Короткострокові депозити	1 250	819
Разом	1 754	826

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня,(% річний):

	31.12.2016	31.12.2015
Депозити в національній валюті (поточний), 16%	-	69
Депозити в національній валюті (строковий), 21,5%	-	750
Депозити в національній валюті (поточний), 20,5%	1 250	-
Разом	1 250	819

12. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Протягом звітного періоду не відбувались зміни у розподілу часток учасників у статутному фонді (капіталі) Компанії. Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників згідно Протоколу №01/12-1 від 01 грудня 2016 року. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи проведена 05.12.2016 року, реєстраційний номер справи 1_224_000079_80, код 288384475367..

Зареєстрований капітал Компанії складає 8 411 000,00 гривень. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок).

№ п/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	ТОВ «РЕТОНГА»	8 411 000	100
Всього		8 411 000	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасником Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

13. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2016 року сума резервного капіталу у Компанії складала 23 тис. грн. У зв'язку з отриманням 141 тис.грн. прибутку у 2015 році, було здійсненно відрахування до резервного фонду у розмірі 7 тис.грн. Розмір резервного фонду на 31.12.2016 року склав 30 тис.грн..

14. ПОТОЧНІ ЗОБОВЯЗАННЯ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	2	18
Зобов'язання перед бюджетом	169	31
в т.ч. податок на прибуток	169	31
Зобов'язання зі страхування	-	-
Зобов'язання з оплати праці	-	1
Зобов'язання з учасниками	-	-
Зобов'язання з одержаних авансів	22	16
Разом	193	66

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової кредиторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	2	-
від 3-х місяців до року	-	18
більше року	-	-
Разом	2	18

Керівництво Компанії вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

	31.12.2016	31.12.2015
Поточні забезпечення	125	112
Разом	125	112

16. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю	2 691	2 021
Разом	2 691	2 021

Виручка Компанії у 2015-2016 роках за географічним розташуванням замовників складається із замовників, розташованих виключно в Україні.

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За звітні роки собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг) Компанії включають:

	2016рік	2015 рік
Зарплата співробітників	381	365
Нарахування ЄСВ	84	134
Витрати на ТМЦ, послуги виробничого призначення	479	113
Витрати на відрядження	46	37
Нарахування резерву відпусток	26	12
Разом	1 016	661

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	536	590
Нарахування ЄСВ	120	230
Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування, послуги адміністративного призначення	160	
104		
Витрати на ТМЦ	69	88
Послуги зв'язку	8	7
Послуги банків	11	10
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	32	47
Нарахування резерву відпусток	60	84
Разом	996	1 160

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші операційні доходи, в тому числі:	267	124
Дохід за нарахованими відсотками за депозитом	251	124
Дохід внаслідок зменшення резерву сумнівних боргів	16	
Інші операційні витрати, в тому числі:	(9)	(129)
Сумнівні та безнадійні борги (нарахування резерву)	(9)	(126)
Інші витрати операційної діяльності (нарахування співробітникам		
допомоги по тимчасовій непрацездатності за перші п'ять днів		
лікарняного)	(9)	(3)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	258	(5)

20. ІНШІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші фінансові доходи включають:

	2016 рік	2015 рік
Інші доходи, в тому числі:	2	7
Суми страхового відшкодування отримані	-	4
Списання необоротних активів	-	(3)
Інші доходи (дооцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості)	-	11
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	-	(5)
Дохід від реалізації фінансовиї інвестицій	6 752	
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(6 750)	
Інші витрати, в тому числі:	-	(30)
Дохід від реалізації фінансовиї інвестицій	-	7 757
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	(7 787)
Інші доходи (дооцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості)	-	-
Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	-	(174)
Фінансовий результат від іншої діяльності	2	(502)

21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок	(169)	(31)
Разом	(169)	(31)

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 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 та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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, витратний	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

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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	-	60	60	-	60	60

Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2016 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 60тис. грн, відносяться до 3-го рівня ієрархіїі. Протягом року відбулось переміщення між рівнями за інвестиціями у сумі 60 тис. грн з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що акції ПАТ «Укрдорбуд» було виключено з Біржового списку.

Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 60тис. грн, відносяться до 2-го рівня ієрархіїі протягом 2015 року переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Також Компанія має акції емітентів: ВАТ «РОСАВА», обіг яких зупинено згідно з розпорядженнями НКЦПРФ, та які, у зв'язку з цим, обліковуються за нульовою вартістю.

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи	60	60	60	60
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 754	826	1 754	826

Керівництво Компанії 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.

23. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 768 тис. грн. До складу цієї статті за 2016 рік включена сума отриманих процентів банку від розміщення депозиту у розмірі 275 тис. грн. , отримання фінансування від Фонду соціального страхування з тимчасової втрати непрацездатност для виплати співробітникам – 14 тис. грн., отримання отплати по договору поруки за клієнта– 2 тис.грн., дивідендів для подальшого їх перерахування клієнтов – 2 тис.грн та повернення позики 475 тис. грн.

Стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 700 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2016 рік включена сума грошових коштів сплачена за оренду приміщення у розмірі 76 тис. грн. , за оренду обладнання 84 тис.грн., послуги банку – 11 тис.грн., перерахування на відрядження, видача під звіт та на господарські потреби – 46 тис.грн., перерахування дивідендів клієнтові та повернення неотриманих дивідендів – 3 тис. грн., членські внески до Професійної асоціації реєстраторів і депозитаріїв – 5 тис. грн., видача позики – 475 тис.грн.

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов"язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

i. має контроль або спільний контроль над Компанією;

ii. має значний вплив на Компанію; або

iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов"язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов"язані між собою);

ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);

iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов"язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);

vii. Особа, визначена в а)i) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2016 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2016 рік	Станом на 31 грудня 2016 року	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
Управлінський персонал	Заробітна плата	295	-	280	-
Всього	х	295	-	280	-

25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.

Юридичні зобов'язання

У Компанії немає справ з судовими позовами. У 2015 році Компанією було надіслано наступні претензії дебіторам:

№ претензії	Дата претензії	Підприємство- отримувач	Сумма претензії, Тис. грн.	Строк прсрочення
1	25.02.2015р.	ПАТ « Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат»	68	8 міс.
2	22.06.2015	ПАТ « Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат»	127	11 міс.
3	22.06.2015	ПАТ «Енергогідромеханізація»	14	7 міс.
4	06.08.2015	ПАТ «Енергогідромеханізація»	15	8 міс.
5	07.09.2015	ПАТ «Енергогідромеханізація»	18	10 міс.

Відповіді на наведені претензії Компанією не було отримано, на дану прострочену заборгованість нараховано резерв сумнівних боргів.

У 2016 році була надіслана претензія №1 ПАТ « Жидачівський целюлозно-паперовий комбінат» на суму 205 тис.грн. строк просрочення – 29 місяців. Від контрагента була отримана відповідь з планом погашення заборгованості з травня 2017 року..

Дотримання показників

Компанія повинна дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії. Станом на звітні дати 2015 та 2016 р.р. Компанія дотримувалася цих пруденційних показників.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, своєчасного виявлення та ефективного реагування на ризики, які притаманні Компанії при здійсненні про-

фесійної діяльності на фондовому рику, у Компанії призначається Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками. У разі збільшення обсягу та характеру роботи в Товаристві може бути створений окремий структурний підрозділ з виявлення та управління ризиками (служба аналізу та управління ризиками).

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

26.1 Фінансові ризики.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2016 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 25,21 грн./ЄВРО, а верхня – 30,20 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0,304 грн./рубль, верхня межа – 0,451 грн./рубль, курс долара США: нижня межа – 23,27 грн./долар США, а верхня межа – 27,25 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу стандартного відхилення від середнього значення фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-15,7% (у попередньому році +/-59,4%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Эмітент акцій	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи Компанії	
			Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.				
ВАТ «УКРДРОБУД»	60	+/-15,7%	+9	-9
Разом акції підприємств	60		+9	-9
На 31.12.2015 р.				
ВАТ «УКРДРОБУД»	60	+/-59,4%	+36	-36
Разом акції підприємств	60		+36	-36

Кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиницею у відповідності до політики, процедур та системі контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів,зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існую будь-яка невідповідність, щоб вона булла під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Зниження ризику

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

26.2 Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

• правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;

• інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, 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;

• ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (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;

26.3 Інші нефінансові ризики

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

• 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 Компанії;

• ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

• системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

• ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

26.4 Управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал як основне джерело формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

26.5 Політики та процедури управління ризиками

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Компанія отримала у січні 2017 року відсотки по депозиту, нараховані у грудні 2016 року у сумі 1 тис.грн., які відображено у складі дебіторської заборгованості з нарахованих доходів на звітну дату.

Генеральний директор Сергєєва І.П.

Головний бухгалтер Ракова Т.О.

АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)

ПРО ДОСТОВІРНІСТЬ ТА ПОВНОТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
станом на 31 грудня 2016 року

Учасникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (далі по тексту – Товариство), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на визначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли на звітну дату, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариства, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом Товариства, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, була перевірена іншим аудитором, який висловив безумовно-позитивну думку щодо цієї звітності 31 березня 2016 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»	
Ідентифікаційний код,	16463676
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27
Дата державної реєстрації	29.11.1993 р.
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р.
Свідоцтво Нацкомфінпослуг	
	Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 11.07.2013р. № 2193, реєстраційний номер Свідоцтва №0042, строк дії Свідоцтва: з 11.07.2013р. до 24.09.2020р. подовжено Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 22.10.2015 р. № 2583

Дата аудиторського висновку (звіту): 21 березня 2017р.
Київ, Україна

Генеральний директор Вавілова В. В.

Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.

Публічне акціонерне товариство»ІНТЕРПАЙП НМТЗ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

Середня кількість працівників: 1109

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)

Адреса: СУЧКОВА, буд.115, м.Новомосковськ,Дніпропетровька обл.,51200

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
за ЄДРПОУ	05393139		
за КОАТУУ	1211900000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	24.20		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		1258	1434
первісна вартість	1001		2317	2679
накопичена амортизація	1002		1059	1245
Незавершені капітальні інвестиції	1005		11105	23261
Основні засоби:	1010		401920	341426
первісна вартість	1011		687606	689828
знос	1012		285686	348402
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		92017	115819
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045		17207	62776
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		523507	544716
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		117834	106429
Виробничі запаси	1101		54020	42287
Незавершене виробництво	1102		63263	64108
Готова продукція	1103		549	34
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		594233	1236007
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		190413	183790
з бюджетом	1135		37996	39043
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1312717	298703
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		8936	1619
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190		100424	81333
Усього за розділом II	1195		2362553	1946924
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**2886060**	**2491640**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		50000	50000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		266553	220973
Додатковий капітал	1410		14717	14716
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		11364	11364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		635492	447452
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		978126	744505
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505		30409	27921
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		13869	15339
Довгострокові забезпечення	1520		10845	10470
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		55123	53730
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		848211	977968
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		252464	68289
розрахунками з бюджетом	1620		49114	1744
у тому числі з податку на прибуток	1621		48042	2
розрахунками зі страхування	1625		606	420
розрахунками з оплати праці	1630		2801	2843
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		590077	490993
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		1377	1377
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		7271	6652
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		100890	143119
Усього за розділом III	1695		1852811	1693405
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**2886060**	**2491640**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		1297130	1311527
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1215760)	(1152283)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		81370	159244
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		27174	936574
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(63620)	(113793)
Витрати на збут	2150		(108433)	(126825)
Інші операційні витрати	2180		(62998)	(54842)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			800358
збиток	2195		(126507)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		23802	19153
Інші фінансові доходи	2220		4336	
Інші доходи	2240		10361	9421
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(191130)	(379912)
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			449020
збиток	2295		(279138)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		45518	(54286)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			394734
збиток	2355		(233620)	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(233620)	394734

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1194109	1045171
Витрати на оплату праці	2505		80132	74522
Відрахування на соціальні заходи	2510		16524	23054
Амортизація	2515		64984	73289
Інші операційні витрати	2520		140747	225582
Разом	**2550**		1496496	1441618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		200000000	200000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		200000000	200000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(1,16810)	1,97367
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(1,1681)	1,97367
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		790541	1088548
Повернення податків і зборів	3005		122303	91805
у тому числі податку на додану вартість	3006		122303	91805
Цільового фінансування	3010		1169	874
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		117272	373857
Надходження від повернення авансів	3020		95969	1861825
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1036	130
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		1	
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		724243	2541122
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1682452)	(1553447)
Праці	3105		(57484)	(56431)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(16757)	(25876)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(76567)	(21201)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		(234875)	(336987)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(37332)	(55319)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(720523)	(2717790)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(973456)	1191110
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			137
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		(14498)	(7583)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(14498)	(7446)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		10000	347275
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		1018371	415676
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		10000	34649
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		(12476)	(16308)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		(24720)	(1898537)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		981175	(1186543)
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(6779)	(2879)
Залишок коштів на початок року	3405		8936	7957
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(538)	3858
Залишок коштів на кінець року	3415		1619	8936

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000		50000	266553	14717	11364	635492			978126
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		50000	266553	14717	11364	635492			978126
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(233620)			(233620)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225									
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									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290			(45580)	(1)		45580			(1)
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			(45580)	(1)		(188040)			(233621)
Залишок на кінець року	4300		50000	220973	14716	11364	447452			744505

Примітки
до фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»
за 2016 рік

Інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», далі за текстом – «Товариство», створене згідно з вимогами чинного законодавства України,скорочена назва: ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 25 квітня 1996 року, виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ №255976 від 14.03.2013 року.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 08.10.2013р. №12291050024000313. Місце проведення реєстраційної дії – державний реєстратор Реєстраційної служби Новомосковського міськрайонного управління юстиції Дніпропетровської області.

ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» знаходиться за адресою: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Сучкова, 115, ідентифікаційний код - 05393139, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230. Сторінка в інтернеті : http://nmpp.interpipe.biz, електронна адреса Товариства: info@nmpp.interpipe.biz.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво та реалізація сталевих електрозварних труб. Основними видами продукції є: труби великого діаметру для магістральних газо- та

нафтопроводів, труби нафтопровідні середнього діаметру, труби та профілі вуглецеві малого

діаметру. Окрім виробництва труб Товариство здійснює послуги з нанесення ізоляційного

антикорозійного покриття.

ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» є провідним підприємством України за обсягом поставок сталевих електрозварних труб. Перспективність виробництва труб підприємства полягає у їх широкому

вжитку - для будівництва магістральних нафтогазопроводів, паропроводів, водопроводів, різноманітних будівельних металоконструкцій, використання у хімічній, харчовій та машинобудівних промисловостях. А виробництво труб з полімерним покриттям є одним з найважливіших складових ресурсозбереження економіки України. З огляду на функціональне призначення технологічний процес виробництва продукції Товариства залежить від сезонних змін,а обсяг виробництва залежить від кон'юнктури ринку.

На діяльність Товариства, як і на всі підприємства трубної галузі, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави.Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що повязане з наслідками світової економічної кризи та нестабільною ситуацією в Україні. Жорстка конкуренція на внутрішньому й світових ринках змушує Товариство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції.Проблемними питаннями для підприємства є:

1.Загострення конкуренції на світових ринках.

2.Зростання залізничних тарифів та цін на метал, енергетику, що позначається на збільшенні собівартості продукції.

3.Введення Митним Союзом антидемпінгового мита на електрозварні труби. Переплетення державних факторів як економічних так і політичних призвело до обмеження поставок українських труб на ринок СНД і до жорсткої конкуренції на ринку труб.

4.Низький попит на електрозварні труби з боку українських споживачів.

5.Нестабільна політична та законодавча ситуація.

6.Коливання курсу національної валюти, що значно знижує попит на продукцію як вітчизняних так і іноземних споживачів.

7.Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Товариство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Товариства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що призводить до нестабільності правового регулювання. Недостатня розвиненість судової системи ускладнює отримання судових рішень в короткі терміни. Недосконаліть фінансових інструментів в Україні і інших країнах СНД, впливає на ринкову поведінку споживачів - віддавати перевагу нижній ціні, а не вищій якості й гарантіям експлуатаційної надійності.Вплинути на діяльність підприємства можуть такі зміни, як:

- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;
- Вихід з нестабільного економічного становища;
- Вихід на нові ринки збуту.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпрентації, які мали відношення до її операцій та є обовязковими для застосування при складанні звітності. Нові стандарти, які є вперше обов'язковими до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, і які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, випущені не були.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. 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 противоречать вимогам МСФЗ.Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобовязань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Товариства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінанових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність товариства. Але також слід враховувати, що Товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і не існує чіткого уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Тому виникає невизначеність, яка може вплинути на подальший фінансовий стан Товариства, на його спроможність відшкодування вартості активів, сплати своїх боргових зобовязань в міру настання терміну їх погашення. Дана фінансова звітність не виключає коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі,та зможуть бути оцінені.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України »Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999року №996-XIV стаття 14, пункт 4, після затвердження її зборами Товариства.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Товариства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті

Таблиця № 1

№	Валюта	Станом на 31.12.2015р.	Станом на 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	1 російський рубль	0,32931	0,4511300
2	Долари США	24,000667	27,190858
3	Євро	26,223129	28,422604

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Звітність за сегментами. Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти чиї доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Термін експлуатації

Таблиця № 2

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	15-30
2	Передавальні пристрої	10
2	Виробниче устаткування	5
3	Транспортні засоби	5
4	Інші основні засоби	4

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли Товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активу переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво є передплатами за основні засоби і вартість придбання основних засобів, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Товариство капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації і резерву під знецінення. Нематеріальні активи в основному включають патенти, ліцензії і програмне забезпечення. Амортизація нараховується рівномірно протягом наступних термінів корисного використовування:

- патенти і ліцензії 2-10 років;
- програмне забезпечення 2-10 років.

Довгострокові фінансові інвестиції. В складі довгострокових фінансових інвестицій Товариство враховує інвестиції в дочірнє підприємство ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради акціонерів ВАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» №50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області - 03.12.2005 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних

осіб № 12291020000000354. Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ «Новомосковський посуд» серії АОО № 453271 видане 03.12.2005 року. Частка ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

Товариством інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» кваліфіковані як фінансові активи доступні до продажу. ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Новомосковський посуд» відображені за справедливою вартістю, з відображенням зміни справедливої вартості як прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість та надані кредити. Керівництво Товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання віднесені в категорію інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первинного визнання фінансові зобов'язання Товариства, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки та за вирахуванням збитків від знецінення. Премії і дисконт, включаючи первинні витрати на проведення операції, включаються в балансову вартість відповідного інструменту і амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки для даного інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань терміном менше 360 днів вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій відсотковій ставці для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Товариства

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

-активи погашені або права на грошові кошти від активів закінчилися;

-Товариство передало всі основні ризики і вигоди володіння активом.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по ставках, які діють на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що вираховуються і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій частині, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподаткований прибуток, щодо якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість придбання товарно-матеріальних запасів визначається на основі ФІФО. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість (фінансові активи),аванси видані. Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість, аванси видані спочатку враховуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки мінус сума резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані знецінені, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Сума резерву сумнівних боргів – це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається іншими операційними витратами. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності, аванси видані стають неповоротними, вони списуються за рахунок резерву сумнівних боргів. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку за рахунок іншого операційного доходу.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на розподільчих, поточних,депозитних банківських рахунках і інші короткострокові високоліквідні інвестиції, а також грошові кошти в дорозі(транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти). Грошові кошти в іноземній валюті на дату баланса перераховуються за відповідним курсом. Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів і їх еквівалентів.

Акціонерний капітал. Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід.

Прибуток на акцію. Сума прибутку (збитку) на одну акцію розраховується шляхом розподілу прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Товариство має право відстрочити погашення зобов'язання або погашення зобов'язання передбачене не раніше ніж 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити та займи від небанківських організацій.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання). Кредиторська заборгованість – це фінансове зобовязання , що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яке Товариство зобовязане погасити. Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій і дисконту при розрахунку.

Резерви за зобов'язаннями і платежами. Резерви створюються, коли існує вірогідність того, що подія у минулому, привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думку при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентні витрати. Товариство створює резерв по судовим витратам.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використовування.

Умовні зобов'язання не признаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є маловірогідним.

Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Товариство платить на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування вигляді Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної платні і відносяться на витрати у міру їх виникнення.

Пенсійні програми з визначеною виплатою. Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари і надані послуги в ході звичайної діяльності Товариства. Виручка від реалізації відображається без ПДВ та знижок.

Товариство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигод. Сума доходу не може бути достовірно оцінена, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Товариство виробляє трубну продукцію для її реалізації в Україні і на міжнародних ринках. Виручка від продажу трубної продукції та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. Звичайно це відбувається при відвантаженні товару. Коли Товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Товариство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), доставка до кордону (DAF), франко-перевізник (FCA) і франко-борт, які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, вказаних в специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціна продажу наводиться окремо в кожній специфікації.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання витрат. Витрати- це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобовязань, результатом чого є зменшення чистих активів , за винятком зменшення , повязаного з виплатами учасникам. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобовязань, обо зменшенням активів. Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені, їх величина є похідною від вартості активів і зобовязань,правила оцінки яких встановлені МСФЗ.Витрати враховуються по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат на заробітну плату працівникам, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію і інших відповідних витрат.

Фінансові витрати. До фінансових витрат включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за пенсійними зобов'язаннями,витрати по судовим забезпеченням. Всі відсоткові і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки.

Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинників, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством

враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство ухвалило рішення відшкодовувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень. Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2015, 2016 роки наведена в Таблиці № 3, 4.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2015 рік

Таблиця № 3

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні вкладення	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	первісна (переоцінена) вартість	391 939	220 468	15 794	28 137	35 158	691496
4	Знос	92 619	96 647	7 262	18 698		215226
5	Надійшло за рік	10441	20869	2635	3053	13068	50 066
6	Вибуло за рік						
7	первісна (переоцінена) вартість	1690	940	2741	359	37121	42 851
8	Знос	673	651	997	341		2 662
9	Нараховано амортизації за рік	36737	31733	1294	3358		73 122
10	Інші зміни за рік						
11	первісної (переоціненої) вартості		-17		17		
12	зносу		-15		15		
13	Залишок на кінець року						
14	первісна (переоцінена) вартість	400 690	240 380	15 688	30 848	11 105	698711
15	Знос	128 683	127 714	7 559	21 730		285686

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2016рік

Таблиця № 4

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні вкладення	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	первісна (переоцінена) вартість	400 690	240 380	15 688	30 848	11 105	698711
4	Знос	128 683	127 714	7 559	21 730		285686
5	Надійшло за рік	35	2 676	19	3 892	19 205	25 827
6	Вибуло за рік						
7	первісна (переоцінена) вартість	1485	1234	1535	146	7049	11 449
8	Знос	992	201	758	131		2 082
9	Нараховано амортизації за рік	34 302	26 113	728	3 655		64 798
10	Інші зміни за рік						
11	первісної (переоціненої) вартості		-24		24		-
12	зносу		-2		2		-
13	Залишок на кінець року						
14	первісна (переоцінена) вартість	399 240	241 798	14 172	34 618	23 261	713089
15	Знос	161 993	153 624	7 529	25 256		348402

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності в 2015 і 2016 роках складають 2 985 тис. грн.

Частина основних засобів Товариства була надана в заставу як забезпечення її позикових коштів. Сума вартості цих основних фондів за 2015рік складає 417 469 тис грн., а за 2016 рік складає 387 199 тис грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються підприємством на 31.12.2015 року складала 74 384 тис грн., на 31.12.2016 року складає 149 069 тис грн. Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні. Основні засоби передані в операційну оренду станом на 31.12.2015 року складали 72 676 тис грн., а станом на 31.12.2016 року складають 72 702 тис грн.Переоцінка основних засобів у звітному періоді не проводилась.

В склад активів підприємства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби. Вони складаються з:

-незавершеного будівництва об'єктів виробничого призначення;
-машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу;
-незавершені ремонти та модернізації основних засобів;
-інші об'єкти капітальних інвестицій.
-

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2015, 2016 роки наведена в Таблиці № 5,6.

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2015 рік

Таблиця № 5

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року				
2	Первісна вартість		2276		2276
3	Знос		892		892
4	Надійшло за рік		41		41
5	Вибуло за рік				
6	Первісна вартість				
7	Знос				
8	Нараховано амортизації за рік		167		167
9	Залишок на кінець року				
10	Первісна вартість		2317		2317
11	Знос		1059		1059

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2016 рік

Таблиця № 6

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року				
2	Первісна вартість		2317		2317
3	Знос		1059		1059
4	Надійшло за рік		362		362
5	Вибуло за рік				
6	Первісна вартість				
7	Знос				

8	Нараховано амортизації за рік		186		186
9	Залишок на кінець року				
10	Первісна вартість		2679		2679
11	Знос		1245		1245

Товарно-матеріальні цінності, запаси
Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 7
Запаси
Таблиця № 7

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2015 р.	Балансова вартість на 31.12.2016 р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	48 418	36 677
2	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-	
3	Паливо	501	572
4	Тара і тарні матеріали	1	1
5	Запасні частини	3309	3152
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1791	1885
7	Незавершене виробництво	63265	64 108
8	Готова продукція	549	34
9	Разом	117 834	106 429

Станом на 31 грудня 2015 року товарно-матеріальні запаси в сумі 117 834 тисяч гривень були показані за чистою вартістю реалізації, на 31 грудня 2016 року – 106 429 тисячі гривень.

В 2015 році Товариство визнало витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 8 806 тисяч гривень.

В 2016 році Товариство визнало витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 25 703 тисяч гривень.

Нарахування резерву на знецінення запасів відображено і Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у відповідних періодах.

Частина товарно-матеріальних запасів Товариства у сумі 87 071 тис. грн. була надана в заставу як забезпечення позикових коштів по договорах поруки.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 р., 31.12.2016 р., справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

Поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 8):
Валюта дебіторської заборгованості
Таблиця № 8

№	Валюта	Станом на 31.12.2015 р.	Станом на 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 797 217	1 377 436
2	Долари США	19 568	6 498
3	Євро	84 273	142 092
4	Інші валюти	5 892	8 684
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості (стр.1040+1125+1155)	1 906 950	1 534 710

На протязі 2016 року в сумі резерву сумнівних боргів відбулися наступні зміни (Таблиця № 9):
Резерв сумнівних боргів
Таблиця № 9

№	Показник	Сума 2015 рік	Сума 2016 рік
1	2	3	4
1	Резерв сумнівних боргів на початок року	2 327	1923
2	Резерв сумнівних боргів використаний протягом року	955	837
3	Донарахування резерву	551	139
4	Сторно невикористаних сум	-	213
5	Резерв сумнівних боргів на кінець року	1 923	1012

В складі резерву сумнівних боргів також враховуються суми, що пов'язані з зниженням виданих авансів, на 31.12.2015 р. – 1 383 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 458 тис грн.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:
Терміни дебіторської заборгованості
Таблиця № 10

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	593 948	1 235 434
3	Інша дебіторська заборгованість	1 311 559	298 066
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	1 905 507	1 533 500
5	Прострочена, але не знецінена заборгованість		
6	- прострочена менше 90 днів	48	79
7	- прострочена від 90 до 360 днів	1395	203
8	- прострочена більше 360 днів	-	928
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	1443	1210
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	296	11
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	1187	826
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	1483	837
13	Резерв сумнівних боргів	(1483)	(837)
14	Всього дебіторська заборгованість (стр. 1125+1155)	1 906 950	1 534 710

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті.. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом
Таблиця № 11

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	37 987	39 036
2	Інші податки	9	7

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 12).

Розшифрування ряд. 1155 балансу
«Інша поточна дебіторська заборгованість»
Таблиця № 12

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки з робітниками підприємства	38	25
2	Інші дебітори	1 312 824	298 799
3	Резерв сумнівної заборгованості	(145)	(121)
4	Разом	1 312 717	298 703

Грошові кошти і їх еквіваленти
Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 13.
Кошти

Таблиця № 13

№	Показник	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2016 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	8 883	1 561
2	Депозитні рахунки	51	57
3	Готівка (каса)	2	1
4	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	8 936	1 619

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2015 р. і 31.12.2016р. включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 100 424 тис. грн., і 81 333 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами).

Капітал

Статутний капітал відповідно до статуту Товариства зареєстрований в розмірі 50 000 тис. грн. і розподілений на 200 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал становить більше 15% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Товариства. На протязі 2016 року і звітного періоду загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2015 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 11 364 тис. грн..

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2015 року складав 635 492 тис. грн., станом на 31.12.2016 року становить 447 452 тис. грн..

В складі додаткового капіталу станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 712 тис. грн.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів, незавершеного будівництва. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2015 року склала 266 553 тис. грн., на 31.12.2016 року складає – 220 973 тис. грн.. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно.

Позикові кошти
Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 14
Таблиця № 14

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		
2	- банківські позикові кошти	-	-
3	- небанківські позикові кошти	13 869	15 339
4	Поточні позикові кошти		
5	- банківські позикові кошти	848 211	977 968
6	- небанківські позикові кошти	-	-
7	Всього позикові кошти	862 080	993 307

Позикові кошти Товариством отримані в наступних валютах (Таблиця № 15).
Валюта позикових коштів
Таблиця № 15

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Долари США	854 475	985 065
2	Євро	7 605	8 242

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2016 р. складали (Таблиця №16):
Ефективні відсоткові ставки
Таблиця № 16

№	Валюта	2015 рік	2016 рік
1	2	3	
2	Долари США	Libor 3m + 7,5%	Libor 3m + 7,5%
3	Євро	18%	18%

Своєчасно не сплачена заборгованість за кредитами станом на 31.12.2016 року становить 977 968 тис. грн. Товариство призупинило погашення кредитів та займів. Ведуться переговори про реструктуризацію заборгованості.Дати підписання нових угод з новими строками погашення заборгованостей за простроченими кредитами на дату складання фінансової звітності не узгоджені. Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, становить 474 270 тис. грн.

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню

Товариство має зобовязання за державним пенсійним планом із визначеними виплатами , що іменуються як «пільгові пенсії», та являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах – участниках плану.

Товариство зобовязане компенсувати державному Пенсійному фонду(ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівкам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах визначених нормативно-правовими актами України («Список №1» та «СписокN2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Розрахунок зобовязань по компенсації витрат ПФУ, зобовязань по виплатам згідно колективного договору, діючому в Товаристві здійснюється на основі МСФЗ 19 »Винагороди робітникам».

Сума пенсійних зобов'язань розподілена на довгострокові виплати - 27 921тис. грн. і поточні в сумі – 4 996 тис. грн.

Сума зобов'язань згідно колективного договору розподілена на довгострокові виплати -3 302 тисяч гривень і поточні виплати в сумі 1 656 тисяч гривень.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності
та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Кредиторська заборгованість по валютах (ряд. 1615 + ряд.1690)
Таблиця №17

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	264 625	88 615
2	Долари США	72 633	118 018
3	Євро	14 144	4 633
4	Російські рублі	1 952	-
5	Інші валюти	-	142
6	Всього	353 354	211 408

Станом на 31.12.2015 р., 31.12.2016 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Товариства рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 18).
Розшифрування рядку 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»

Таблиця № 18

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	68 739	116 166
2	Розрахунки за податковим кредитом	31 671	26 642
3	Розрахунки з іншими кредиторами	480	311
4	Разом	100 890	143 119

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведена в Таблиці № 19
Обсяги реалізації продукції
Таблиця № 19

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	576 181	616 061
2	Інша реалізація	43 399	13 099
3	Всього реалізація на внутрішньому ринку	619 580	629 160
4	Реалізація готової продукції (трубна продукція)	691 947	667 970
5	Інша реалізація	-	-
6	Всього реалізація на експорт	691 947	667 970
7	Всього доходів від реалізації	1 311 527	1 297 130

Витрати за видами

Склад основних витрат Товариства наведено в Таблиці №20
Склад основних витрат

Таблиця № 20

№	Показник	2015 рік	2016рік
1	2	3	4
1	Сировина	981 375	1 058 311
2	Газ, Електроенергія і паливо	56 654	81 799
3	Оплата послуг з переробки сировини	2 870	-
4	Амортизація основних засобів	65 350	58 596
5	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	92 639	92 488
6	Транспортні витрати	82 479	72 210
7	Інші матеріали	33 955	2 351
8	Придбання інших послуг	26 14	7 276
9	Податки, мито, екологічний податок	7 093	13 004
10	Ремонт і техобслуговування	13 717	1 467
11	Страхування фінансових ризиків і майна	7 715	640
12	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва	23 040	(329)
13	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	1 392 901	1 387 813

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 21
Категорії витрат
Таблиця № 21

№	Показник	2015 рік	2016рік
1	2	3	
1	Собівартість реалізованої продукції	1 152 283	1 215 760
2	Адміністративні витрати	113 793	63 620
3	Витрати на збут	126 825	108 433
4	Всього операційних витрат	1 392 901	1 387 813

Сировина складається переважно з металопрокату, полімерних матеріалів. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом.

Інші доходи та витрати

Склад інших доходів наведено в Таблиці № 22
Інші доходи та витрати
Таблиці № 22

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Прибуток/(збитки) від продажу оборотних активів	804	3 319
2	Оренда активів	13 901	15 526
3	Списання кредиторської заборгованості	80	659
4	Прибуток/(збиток) від курсової різниці	916 582	7 073
5	Прибуток/(збиток) від операцій придбання/продажу валюти, чиста сума	(14 548)	(1 614)
6	Витрати на утримання соціальної інфраструктури	(2 380)	(1 354)
7	Інше	(32 707)	(59 433)
8	Прибуток/(збиток) від вибуття основних засобів	9 421	10 361
9	Всього інших доходів/(витрат), чиста сума	891 153	(25 463)

Прибуток/(збитки) від продажу оборотних активів, в основному, включає чистий результат від операцій з продажу металобрухту і металопрокату по яких Товариство виступає агентом, таким, що несе ризики, пов'язані з володінням товарами.

Фінансові доходи
Склад фінансових доходів наведено в Таблиці №23
Таблиця № 23

№	Показник	2015 р.	2016 р.

1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських та інших позикових коштах	128	1 036
2	Інші фінансові розрахунки	89 372	3 300
3	Всього фінансових доходів	89 500	4 336

Фінансові витрати
Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 24
Таблиця № 24

№	Показник	2015 р.	2016 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	74 084	64 883
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	4 428	-
3	Збитки від курсової різниці по банківських та інших позикових засобах	390 900	126 247
4	Всього фінансових витрат	469 412	191 130

Податок на прибуток
Ставки оподаткування ,які застосовувалися Товариством на протязі звітного року становили 18%.
Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:
Таблиця №25

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	
1	Поточний податок	57 500	51
2	Відстрочений податок	(3 214)	(45 569)
3	Витрати по податку на прибуток	54 286	(45 518)

Податок на прибуток Товариства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку. Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче (Таблиця № 26):
Порівняння очікуваного та фактичного податку на прибуток
Таблиця №26

№	Показник	2015 рік	2016рік
1	2	3	
2	Прибуток до оподаткування	449020	(279 138)
3	Розрахункова сума податку на прибуток по встановленій Кодексом ставці 18% ,	80 824	(50 245)
4	Податковий ефект статі, яка не вираховується або не включається у витрати для цілей оподаткування:		
5	Витрати, які не включаються у витрати для цілей оподаткування	26 538	4 727
6	Витрати по податку на прибуток	54 286	(45 518)

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць враховується по ставці 18 % на 31.12.2015 р., як показано нижче (Таблиця № 27, 28).
Податковий ефект змін тимчасових різниць
Таблиця № 27

№	Показник	Станом на 31.12.2015 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Зобов'язання по пенсійному забезпеченню	40 141	7 225
5	Резерв знецінення ТМЦ	2 856	514
6	Зобов'язання по судовому забезпеченню	3 565	642
7	Різниця між вартістю ОЗ	48 435	8 718
8	Резерв на відпустки	598	108
10	Всього відстроченого податкового активу	95 595	17 207
15	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		17 207

Податковий ефект змін тимчасових різниць
Таблиця № 28

№	Показник	Станом на 31.12.2016 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Відкладені податкові витрати	311 329	56 039
5	Резерв знецінення ТМЦ	3 539	637
6	Різниця між вартістю ОЗ	33 716	6 069
7	Резерв на відпустки	174	31
10	Всього відстроченого податкового активу	348 758	62 776
15	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		62 776

Операції з пов'язаними сторонами
Нижче представлена інформація про операції між Товариством і його пов'язаними сторонами.
Протягом року Товариство здійснило наступні операції по основній діяльності із пов'язаними сторонами (Таблиця № 29,30).
Операції з пов'язаними сторонами за 2015 рік
Таблиця № 29

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	578 186	951 846
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	189 380	-
3	ТОВ «ІНТЕРПАЙП КАЗАХСТАН»	1 192	-
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП РОСІЯ»	1 613	-
5	INTERPIPE MIDDLE EAST FZE	235 704	-
6	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	49 678	20 139
7	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	4 373	100 662
8	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	26	90
9	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	35 939	23 253
10	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	4 044
11	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	212	893
12	ПрАТ «Нікопольський завод технологічної оснастки»	-	364
13	ТОВ «Новомосковський посуд»	51 793	16 625
14	INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	25 724	-
15	ТОВ»ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	292	946
14	Разом	1 174 112	1 118 862

Операції з пов'язаними сторонами за 2016 рік
Таблиця № 30

№	Найменування підприємства	Сума продажу продукції, робіт, послуг	Сума купівлі товарів, робіт, послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 269 208	286 217
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	606	-
3	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	10 341	15 224
4	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	6 115	94 386
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	5	-
6	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	68 156	-
7	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»		5 055
8	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	139	1 560
9	ПрАТ «Нікопольський завод технологічної оснастки»	-	776
10	ТОВ «Новомосковський посуд»	81 422	33 421
11	INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	12 879	-
12	ТОВ»ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	478	1 662
13	Разом	1 449 349	438 301

Залишки в розрахунках між Групою і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче (Таблиця № 31):
Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами на 31.12.2015 р.
Таблиця № 31

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 064 455	799 581
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	66 693	-
3	INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	17 580	-

4	ТОВ»ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	350	299
5	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	851 397	-
6	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	4 636	3 904
7	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	39	-
8	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	453
9	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	145	606
10	ПрАТ «Нікопольський завод технологічної оснастки»	-	437
11	ТОВ «Новомосковський посуд»	5 797	4 484
12	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	48 583	-
13	Разом	2 059 675	809 764

Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами на 31.12.2016 р.
Таблиця № 32

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 106 306	483 923
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	134 905	-
3	INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	9 029	-
4	ТОВ»ТРАНСКОМ –ДНІПРО»	821	538
5	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	233 275	109
6	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	6 745	174
7	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	6	-
8	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	633
9	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	116	-
10	ТОВ «Новомосковський посуд»	4 802	6 122
11	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	183 381	8 000
12	Разом	1 679 386	499 499

Продажі продукції, робіт, послуг Товариства пов'язаним сторонам здійснювалися за звичайними цінами. Закупівлі проводилися також за ринковими цінами.

В 2016 році між Товариством і ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ» укладений договір про надання ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ» безвідсоткової поворотної фінансової. Продовжено ще на рік дію договору про безвідсоткову фінансову допомогу з ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна».

Залишки в розрахунках із пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. Не було видано або отримано яких-небудь гарантій протягом звітного року і минулих років. Товариство не нараховувало резервів по безнадійній або сумнівній заборгованості зв'язаних сторін.

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво трубної продукції.».

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Товариства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в Таблиці № 33,34

Господарські сегменти

Таблиця № 33

№	Показник за 2015 рік	Виробництво (труб)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 311 527		1 311 527
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( )	( )	( )
3	Інші операційні доходи	936 574		936 574
4	Фінансові доходи	x		
5	Інші доходи	28 574		28 574
6	Дохід з податку на прибуток	x		
7	Всього доходів	2 276 675		2 276 675
8	Собівартість реалізації	1 152 283		1 152 283
9	Адміністративні витрати	113 793		113 793
10	Витрати на збут	126 825		126 825
11	Інші операційні витрати	54 842		54 842
12	Інші витрати	-		-
13	Фінансові витрати	x	379 912	379 912
14	Податок на прибуток	x	54 286	54 286
15	Всього витрат	1 447 743	434 198	1 881 941
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	828 932	(434 198)	394 734
17	Активи підприємства	2 886 060		2 886 060
18	Зобов'язання підприємства	1 907 934		1 907 934
19	Капітальні інвестиції	11 105		11 105
20	Амортизація необоротних активів	73 289		73 289

Таблиця № 34

№	Показник за 2016 рік	Виробництво (труб)	Нерозподілені статті	Всього
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 297 130		1 297 130
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( )	( )	( )
3	Інші операційні доходи	27 174		27 174
4	Фінансові доходи	x	4 336	4 336
5	Інші доходи	34 163		34 163
6	Дохід з податку на прибуток	x	45 518	45 518
7	Всього доходів	1 358 467	49 854	1 408 321
8	Собівартість реалізації	1 215 760		1 215 760
9	Адміністративні витрати	63 620		63 620
10	Витрати на збут	108 433		108 433
11	Інші операційні витрати	62 998		62 998
12	Інші витрати	-		-
13	Фінансові витрати	x	191 130	191 130
14	Податок на прибуток	x		
15	Всього витрат	1 450 811	191 130	1 641 941
16	Фінансовий результат діяльності підприємства	(92 344)	(141 276)	(233 620)
17	Активи підприємства	2 491 640		2 491 640
18	Зобов'язання підприємства	1 747 135		1 747 135
19	Капітальні інвестиції	23 261		23 261
20	Амортизація необоротних активів	64 984		64 984

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 35

Географічні збутові сегменти

Таблиця № 35

№	Країна	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Україна	1 565 343	700 498
2	Ромунія	-	12 850
3	Азербайджан	103 165	26 067
4	Литва	-	12 110
5	Білорусь	10 687	16 871
6	Ізраіль	-	27 479
7	Польща	145 877	351 345
8	Туркменістан	255 070	-
9	Італія	24 138	10 804
10	Молдова	65 575	101 122
11	Грузія	57 422	58 153
12	Інші країни	49 398	51 168
13	Всього доходів	2 276 675	1 358 467

Умовні і інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство.

Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Товариства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечітке або відсутні правила його виконання.Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що можливі збитки по позовах можуть скласти 1 994 тис. грн. На цю суму Товариством визнані витрати та створено резерв.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2016 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на виробниче устаткування склали 1 743 тисяч гривень. Керівництво Товариства упевнене, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Товариство передало в заставу як забезпечення залучених позикових коштів наступні активи - суми показані за балансовою вартістю (Таблиця № 36):

Активи, передані в заставу, активи, використання яких обмежено

Таблиця № 36

№ п/п	Показник	На 31.12.2015р.		На 31.12.2016 р.	
		Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства	Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	417 469	642 719	387 199	727 777
2	Товарно-матеріальні цінності	75 225	-	87 071	-
3	Кошти в розрахунках	2 477	219 361	1 155	265 530
4	Всього	495 171	862 080	495 171	993 307

Управління фінансовими ризиками

Загальний фінансовий ризик(ризик банкрутства)- це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства , якості його активів , структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику У Товариства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 37):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 37

№	Показник	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	594 628	1 719 490
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,95%	99,08%

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.В представленій нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 38

№	Валюта	На 31.12.2015 р.			На 31.12.2016 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США	25 269	(927 108)	(901 839)	6 624	(1 086 071)	(1 079 447)
2	Євро	87 127	(21 749)	65 378	162 793	(12 875)	149 918
3	Російські рублі	5 893	(1 952)	3 941	8 684	-	8 684
4	Фунт стерлінга	-	-	-	-	(142)	(142)
5	Всього	118 289	(950 809)	(832 520)	178 101	(1 099 088)	(920 987)

Внаслідок вказаного вище ризику за станом на 31 грудня 2016 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизитися на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2016 рік був би на 92 098 тис гривень менше/більше (на 31 грудня 2015року – на 83 252 тис гривень більше/менше).

Ризик зміни відсоткової ставки

Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами. На 1 січня 2016 року і 31 грудня 2016 року банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик

Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче, наведені зобов'язання Товариства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2015 року (Таблиця № 39):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 39

№	Показник	На 31.12.2015 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	848 211		848 211
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	252 464	-	-	252 464
3	Інші поточні зобов'язання	-	100 890	-	-	100 890
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	13 869	13 869
5	Всього	-	353 354	848 211	13 869	1 215 434

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2016 року (Таблиця № 40):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 40

№	Показник	На 31.12.2016 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	977 968		977 968
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	68 289	-	-	68 289
3	Інші поточні зобов'язання	-	143 119	-	-	143 119
4	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	15 339	15 339
5	Всього	-	211 408	977 968	15 339	1 204 715

Управління капіталом

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств: - акціонерний капітал на дату реєстрації Товариства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Товариства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2016 року 744 505 тис. грн.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство планує почати застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ для визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Товариство планує використовувати варіант повного застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те,чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку, проти якої вона може робити відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (Оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в як коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Події після звітної дати

Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності підприємства, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності за звітний рік відсутні.

Затвердження фінансової звітності

Датою складання керівництвом Товариства фінансової звітності за 2016 рік є 09.02.2017 року.Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Директор з економіки та фінансів _____ С.В. Тільний
Головний бухгалтер _____ В.А. Мовчан

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»
щодо окремої фінансової звітності
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»
за 2016 рік станом на 31.12.2016 року

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Інтерпайп Новомосковський трубний завод» (ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ») за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року (далі – «фінансова звітність»), що включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, та примітки до фінансової звітності (Додатки 1, 2, 3, 4, 5).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (в редакції 2014 року), які прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту, «Кодексу етики професійних бухгалтерів», Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII (зі змінами та доповненнями), та інших законодавчих актів України.

«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» вимагають від аудитора планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Аудитор несе відповідальність за дотримання вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків, суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Основні засоби було переоцінено станом на 01 січня 2013 року. Ми не знайшли достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості необоротних активів станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні вартості необоротних активів та власного капіталу, відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність фінансова звітність відображає достовірно та повно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

Ми звертаємо увагу, що у складі зобов'язань підприємства враховано 393 364 тис. грн. своєчасно несплаченої заборгованості за кредитами та відсотками, за якими було призупинена їх сплата та інше погашення. Стосовно цих кредитів ведуться перемовини про реструктуризацію заборгованості.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що фінансовий стан ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ», може зазнати змін під впливом сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці.

Генеральний директор В.В.Галасюк

Аудитор В.А.Лозицький
(Сертифікат аудитора №003161, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №54 від 29.05.1997 р., термін чинності якого продовжено рішенням АПУ №323/2 від 31.03.2016 р. до 29.05.2021 р.)

14 березня 2017 року місто Дніпро

Основні відомості про аудитора

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД».

Код ЄДРПОУ – 20219083.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0031, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, термін чинності свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.07.2016 №313/3.

Місцезнаходження - 49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

http:// www.galasyuk.com.

E-mail: audit@cowperwood.dnepr.net.

Тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(0562) 47-16-36.

Публічне акціонерне товариство»ІНТЕРПАЙП НМТЗ» - Консолідована звітність

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво труб,порожнистих профілів і фітінгів зі сталі

Середня кількість працівників: 1903

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

Адреса: Сучкова, буд.115, м.Новомосковськ, Дніпропетровська обл., 51200

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
за ЄДРПОУ	5393139		
за КОАТУУ	1211900000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	24.20		

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) [ ] за міжнародними стандартами фінансової звітності [V]

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 • Консолідований Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		1297	1690
первісна вартість	1001		2417	3034
накопичена амортизація	1002		1120	1344
Незавершені капітальні інвестиції	1005		12215	24800
Основні засоби:	1010		408144	349976
первісна вартість	1011		695925	701952
знос	1012		287781	351976
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологичних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045		17207	62776
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізхованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		438863	439242
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		166960	175638
Виробничі запаси	1101		81701	81957
Незавершене виробництво	1102		80528	87692
Готова продукція	1103		4731	5989
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		622975	1287685
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		199132	192726
з бюджетом	1135		42091	40647
у тому числі з податку на прибуток	1136		2075	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1344068	312125
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		11546	3740
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов`язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190		101771	81333
Усього за розділом II	1195		2488543	2093894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	**1300**		**2927406**	**2533136**

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал)	1400		50000	50000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405		266553	220973
Додатковий капітал	1410		14717	14716
Емісіний доход	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		11364	11364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		635492	447452
Неоплачений капітал	1425		( )	( )
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		978126	744505
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов`язання	1505		30409	27921
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515		13869	15339
Довгострокові забезпечення	1520		12528	13101
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов`язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		56806	56361
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		848211	977968
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		290385	107397
розрахунками з бюджетом	1620		49370	2559
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625		1013	1753
розрахунками з оплати праці	1630		4421	4720
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		589356	485368
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		1377	1377
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660		7271	6652
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		101070	144476
Усього за розділом III	1695		1892474	1732270
IV. Зобов`язання, пов`язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	**1900**		**2927406**	**2533136**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2 Консолідований

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		1610569	1526489
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1456002)	(1299180)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		154567	227309
збиток	2095		( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов`язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120		18051	922444
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністативні витрати	2130		(69550)	(118895)
Витрати на збут	2150		(125972)	(136105)
Інші операційні витрати	2180		(71743)	(71222)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		( )	( )
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		( )	( )
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			823531
збиток	2195		(94647)	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		4678	
Інші доходи	2240		10361	9417
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(191130)	(379915)
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270		( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			453033
збиток	2295		(270738)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		37118	(58299)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			394734
збиток	2355		(233620)	( )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротніх активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов`язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(233620)	394734
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470		(233620)	394734
неконтрольовані частці	2475			
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480		(233620)	394734
неконтрольовані частці	2485			

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		1390689	1171137
Витрати на оплату праці	2505		134657	107295
Відрахування на соціальні заходи	2510		28327	33996
Амортизація	2515		66518	73816
Інші операційні витрати	2520		166537	241980
Разом	**2550**		1786728	1628224

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		200000000	200000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		200000000	200000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(1,16810)	1,97367
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(1,16810)	1,97367
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) Форма N3 Консолідований Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1171506	1371878
Повернення податків і зборів	3005		137132	100008
у тому числі податку на додану вартість	3006		137127	100008
Цільового фінансування	3010		2226	2183
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		117436	374042
Надходження від повернення авансів	3020		96287	1869190
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1378	170
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		888196	2541247
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1995637)	(1750865)
Праці	3105		(98504)	(81723)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(28434)	(38233)
Зобов`язань з податків і зборів	3115		(108204)	(34210)
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на прибуток	3116		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з податку на додану вартість	3117		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань з інших податків і зборів	3118		( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135		(245343)	(340814)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(37348)	(55387)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( )	( )
Витрачання на оплату зобов`язань за страховими контрактами	3150		( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		( )	( )
Інші витрачання	3190		(871135)	(2764665)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(970444)	1192821
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			137
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		( )	( )
необоротних активів	3260		(18317)	(8884)
Виплати за деривативами	3270		( )	( )
Витрачання на надання позик	3275		( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одинці	3280		( )	( )
Інші платежі	3290		( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(18317)	(8747)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		10000	379699
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		1018371	415676
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		( )	( )
Погашення позик	3350		10000	67073
Сплату дивідендів	3355		( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360		(12476)	(16308)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		( )	( )
Інші платежі	3390		(24720)	(1898537)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		981175	(1186543)
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(7586)	(2469)
Залишок коштів на початок року	3405		11546	10409
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(220)	3606
Залишок коштів на кінець року	3415		3740	11546

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Форма №4 Консолідований Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом
			Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2		4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	50000	266553	14717	11364	635492			978126		978126
Коригування: Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	50000	266553	14717	11364	635492			978126		978126
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(233620)			(233620)		(233620)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111										
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112										
Накопичені курсові різниці	4113										
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114										
Інший сукупний дохід	4116										
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215										
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220										
Сума чистого прибутку на матеріальне заоохочення	4225										
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										
Зменшення номінальної ватості акцій	4280										
Інші зміни в капіталі	4290		(45580)	(1)		45580			(1)		(1)
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291										
Разом змін у капіталі	4295	50000	(45580)	(1)		(188040)			(233621)		(233621)
Залишок на кінець року	4300	50000	220973	14716	11364	447452			744505		744505

Примітки
до консолідованої фінансової звітності ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»
за 2016 рік
Інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», далі за текстом – «Товариство», створене згідно з вимогами чинного законодавства України,скорочена назва: ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 25 квітня 1996 року, виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААВ №255976 від 14.03.2013 року.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 08.10.2013р. №12291050024000313. Місце проведення реєстраційної дії – державний реєстратор Реєстраційної служби Новомосковського міськрайонного управління юстиції Дніпропетровської області.

ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» знаходиться за адресою: Україна, 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Сучкова, 115, ідентифікаційний код - 05393139, місцезнаходження за КОАТУУ - 1211900000, організаційно-правова форма за КОПФГ – 230. Сторінка в інтернеті : http://nmpp.interpipe.biz, електронна адреса Товариства: info@nmpp.interpipe.biz.

Основним видом діяльності Товариства є виробництво та реалізація сталевих електрозварних труб. Основними видами продукції є: труби великого діаметру для магістральних газо- та нафтопроводів, труби нафтопровідні середнього діаметру, труби та профілі вуглецеві малого діаметру. Окрім виробництва труб Товариство здійснює послуги з нанесення ізоляційного
антикорозійного покриття.

При складанні консолідованої фінансової звітності використані показники річної фінансової звітності материнського підприємства ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» та дочірнього підприємства ТОВ «Новомосковський посуд». ТОВ «Новомосковський посуд» засноване відповідно до рішення Наглядової ради ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» № 50 від 16.11.2005 року, зареєстроване виконавчим комітетом Новомосковської міської ради Дніпропетровської області 03.12.2005 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб № 12291020000000354. Свідоцтво про державну реєстрацію ТОВ «Новомосковський посуд» серії АОО № 453271 від 03.12.2005 року. Частка ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» в статутному капіталі ТОВ «Новомосковський посуд» складає 100 %.

На діяльність Товариства, як і на всі підприємства трубної галузі, чималий вплив має зовнішнє економічне становище та податкова політика держави.Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що повязане з наслідками світової економічної кризи та нестабільною ситуацією в Україні. Жорстка конкуренція на внутрішньому й світових ринках змушує Товариство постійно удосконалювати технологію виробництва продукції, підвищуючи її якість з одночасним зниженням витрат, впроваджувати нові, особливо ліквідні види продукції.Проблемними питаннями для підприємства є:

1.Загострення конкуренції на світових ринках.

2.Зростання залізничних тарифів та цін на метал, енергетику, що позначається на збільшенні собівартості продукції.

3.Введення Митним Союзом антидемпінгового мита на електрозварні труби. Переплетення державних факторів як економічних так і політичних призвело до обмеження поставок українських труб на ринок СНД і до жорсткої конкуренції на ринку труб.

4.Низький попит на електрозварні труби з боку українських споживачів.

5.Нестабільна політична та законодавча ситуація.

6.Коливання курсу національної валюти, що значно знижує попит на продукцію як вітчизняних так і іноземних споживачів.

7.Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Товариство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Товариства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання. Недостатня розвиненість судової системи ускладнює отримання судових рішень в короткі терміни. Недосконаліть фінансових інструментів в Україні і інших країнах СНД, впливає на ринкову поведінку споживачів - віддавати перевагу нижній ціні, а не вищій якості й гарантіям експлуатаційної надійності.Вплинути на діяльність підприємства можуть такі зміни, як:

- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;
- Вихід з нестабільного економічного становища;
- Вихід на нові ринки збуту.

Основні положення облікової політики

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпрентації, які мали відношення до її операцій та є обовязковими для застосування при складанні звітності. Нові стандарти, які є вперше обов'язковими до застосування у фінансових періодах, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, і які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, випущені не були.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. 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 противоречать вимогам МСФЗ.Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобовязань у ході звичайної діяльності. Таке припущення формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що враховувало фінансовий стан Товариства, існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінанових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність товариства. Але також слід враховувати, що Товариство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і не існує чіткого уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Тому виникає невизначеність, яка може вплинути на подальший фінансовий стан Товариства, на його спроможність відшкодування вартості активів, сплати своїх боргових зобовязань в міру настання терміну їх погашення. Дана фінансова звітність не виключає коригувань, які можуть бути в разі такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, ящо вони стануть відомі,та зможуть бути оцінені.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України »Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999року №996-XIV стаття 14, пункт 4, після затвердження її зборами Товариства.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Товариства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Товариства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси іноземних валют

Таблиця № 1

№	Найменування валюти	Станом на	Станом на
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
1	1 долар США	24,000667	27,190858
2	1 євро	26,223129	28,422604
3	1 російський рубль	0,32931	0,4511300

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Звітність за сегментами. Порядок визначення звітних сегментів визначається виходячи з форматів внутрішніх звітів, що надаються керівництву Товариства. Сегменти чиї доходи, фінансові результати і активи перевищують 10% від загальних показників всіх сегментів показуються в звітності окремо.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю мінус подальша амортизація і знецінення. Переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Подальше придбання основних засобів враховується за первісною вартістю. Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів. Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Термін експлуатації

Таблиця № 2

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	Будівлі і споруди	15 - 30
2	Передавальні пристрої	10
3	Виробниче устаткування	5
4	Транспортні засоби	5
5	Інші основні засоби	4

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку Товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію, якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації. Коли Товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість і терміни експлуатації активу переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату.

Незавершене будівництво є передплатами за основні засоби і вартість придбання основних засобів, будівництво та введення в експлуатацію яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Товариство капіталізує витрати по позикових коштах, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, у складі вартості цього активу.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації і резерву під знецінення. Нематеріальні активи в основному включають патенти, ліцензії і програмне забезпечення. Амортизація нараховується рівномірно протягом наступних термінів корисного використовування:

• патенти і ліцензії 2-10 років;
• програмне забезпечення 2-10 років.

Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторська заборгованість та надані позики. Керівництво Товариства визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання віднесені в категорію інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при вживанні яких використовуються наявні доступні ринкові дані. Похідні фінансові інструменти спочатку враховуються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первинного визнання фінансові зобов'язання Товариства, оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, а фінансові активи за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки та за вирахуванням збитків від знецінення. Премії і дисконт, включаючи первинні витрати на проведення операції, включаються в балансову вартість відповідного інструменту і амортизуються з використанням ефективної відсоткової ставки для даного інструменту.

Справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань терміном менше 360 днів вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій відсотковій ставці для подібних фінансових інструментів, інформація про яку доступна для Товариства.

Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- активи погашені або права на грошові кошти від активів закінчилися;
-підприємство передало всі основні ризики і вигоди володіння активом.

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток признаються у складі прибутку або збитку, крім випадків, коли вони признаються в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, оскільки вони відносяться до операцій, врахованих в поточному або інших періодах в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити до бюджету або відшкодувати з нього відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується по методу балансових зобов'язань щодо перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по ставках, які діють на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що вираховуються і перенесені податкові збитки враховуються тільки в тій частині, в якій існує впевненість в тому, що в наявності буде оподаткований прибуток, щодо якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси показані за вартістю придбання або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менше. Вартість придбання товарно-матеріальних запасів визначається на основі ФІФО. Вартість готової продукції і незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати і відповідні виробничі витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом і відповідних витрат на збут.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість (фінансові активи). Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховуються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки мінус сума резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних або переглянутих умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Сума резерву сумнівних боргів – це різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих по первісній ефективній відсотковій ставці. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається іншими операційними витратами. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку за рахунок іншого операційного доходу.

Аванси видані. Аванси враховуються за первинною вартістю за вирахуванням витрат на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих з метою придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство одержує контроль над цими активами і існує вірогідність отримання економічних вигод від їх використовування. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції. Суми, використання яких обмежено, виключені зі складу грошових коштів і їх еквівалентів.

Акціонерний капітал. Прості акції класифікуються як капітал. Будь-яке перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій визнається як емісійний дохід.

Прибуток на акцію. Сума прибутку (збитку) на одну акцію розраховується шляхом розподілу прибутку або збитку за рік на середньозважену кількість акцій в обігу протягом звітного року.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а далі враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень позикових коштів (за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення позик визнається у складі прибутку або збитку протягом періоду, на який були залучені позикові засоби, з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Позикові кошти класифікуються як поточні зобов'язання за винятком випадків, коли Підприємство має право відстрочити погашення зобов'язання або погашення зобов'язання передбачене не раніше ніж 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти, визнані у фінансовій звітності, включають банківські кредити та займи від небанківських організацій.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість (фінансові зобов'язання). Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображається, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій і дисконту при розрахунку.

Резерви за зобов'язаннями і платежами. Резерви створюються, коли існує вірогідність того, що подія у минулому, привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думку при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібно для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентні витрати. Товариство створює резерв по судовим витратам.

Умовні активи і зобов'язання. Умовний актив не признається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод від його використовування.

Умовні зобов'язання не признаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує вірогідність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли відтік ресурсів, що припускають економічні вигоди, є маловірогідним.

Винагороди працівникам. План з встановленими внесками. Товариство платить на користь своїх працівників передбачені законодавством внески до Фондів соціального страхування вигляді Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної платні і відносяться на витрати у міру їх виникнення.

Пенсійні програми з визначеною виплатою. Товариство бере участь в державному пенсійному плані з встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Товариство також надає на певних умовах одноразові виплати при виході на пенсію. Зобов'язання, визнане в балансі у зв'язку з пенсійним планом з встановленими виплатами, є поточною вартістю певного зобов'язання на звітну дату мінус коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток і вартість минулих послуг. Зобов'язання по встановлених виплатах розраховується щорічно з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Поточна сума зобов'язання по пенсійному плану зі встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням ринкової ставки прибутковості.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, які повинні бути отримані за продані товари і надані послуги в ході звичайної діяльності Товариства. Виручка від реалізації відображається без ПДВ та знижок.

Товариство визнає виручку від реалізації в тому випадку, якщо її суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності, існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигод. Сума доходу не може бути достовірно оцінена, поки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Товариство виробляє трубну продукцію для її реалізації в Україні і на міжнародних ринках. Виручка від продажу трубної продукції та інших товарів визнається у момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. За звичай це відбувається при відвантаженні товару. Коли Товариство погоджується доставити вантаж до певного місця, виручка визнається у момент передачі вантажу покупцю в обумовленому місці. Підприємство використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2010, такі як оплата перевезення до пункту призначення (CPT), доставка до кордону (DAF), франко-перевізник (FCA) і франко-борт, які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Продажі враховуються на основі цін, вказаних в специфікаціях до договорів купівлі-продажу. Ціна продажу наводиться окремо в кожній специфікації.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг та 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання витрат.Витрати- це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобовязань, результатом чого є зменшення чистих активів , за винятком зменшення , повязаного з виплатами учасникам. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобовязань, обо зменшенням активів. Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені, їх величина є похідною від вартості активів і зобовязань,правила оцінки яких встановлені МСФЗ.Витрати враховуються по методу нарахування. Собівартість реалізованої продукції складається переважно з ціни закупівлі сировини, витрат на заробітну плату працівникам, витрат на амортизацію основних засобів, витрат на електроенергію і інших відповідних витрат.

Фінансові витрати. До фінансових витрат включають нараховані відсотки за користування позиковими коштами, збитки від курсової різниці по позикових коштах та відсоткові витрати за пенсійними зобов'язаннями,витрати по судовим забезпеченням. Всі відсоткові і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки.

Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинників, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством

враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство ухвалило рішення відшкодовувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості.Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу в увагу приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.

Пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам. Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання і інші винагороди працівникам на підставі актуарних припущень. Оскільки пенсійний план входить в компетенцію державних органів, у Товариства не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань по пенсійному забезпеченню можуть робити значний вплив думки про те, чи вийде працівник достроково на пенсію і коли це відбудеться, чи буде Товариство зобов'язане фінансувати пенсії колишніх працівників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також про вірогідність того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Товариством. Поточна вартість пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, які визначаються на підставі актуарних припущень. Основне припущення, використане для визначення актуарного збитку (або прибутку) за пенсійними зобов'язаннями, включає ставку дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів наведена в Таблицях № 3,4

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2015 рік

Таблиця № 3

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні вкладення	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	первісна (переоцінена) вартість	393 226	221 235	15 794	29 846	35 412	695 513
4	Знос	92 867	96 939	7 262	19 796		216 864
5	Надійшло за рік	10443	25 038	2 635	3 498	18 541	60 155
6	Вибуло за рік						
7	первісна (переоцінена) вартість	1690	940	2741	419	41 738	47 528
8	Знос	673	651	997	397		2 718
9	Нараховано амортизації за рік	36 819	31 852	1 294	3 670		73 635
10	Інші зміни за рік						
11	первісної (переоціненої) вартості		-17		17		
12	зносу		-15		15		
13	Залишок на кінець року						
14	первісна (переоцінена) вартість	401 979	245 316	15 688	32 942	12 215	708 140
15	Знос	129 013	128 125	7 559	23 084		287 781

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2016 рік

Таблиця № 4

№	Показник	Групи основних засобів					Разом
		Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні вкладення	
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Залишок на початок року						
3	первісна (переоцінена) вартість	401 979	245 316	15 688	32 942	12 215	708140
4	Знос	129 013	128 125	7 559	23 084		287781
5	Надійшло за рік	117	2 2960	19	7 345	23 715	34 156
6	Вибуло за рік						
7	первісна (переоцінена) вартість	1485	1234	1535	160	11 130	15 544
8	Знос	992	201	758	145		2 096
9	Нараховано амортизації за рік	34 384	26 524	728	4 655		66 291
10	Інші зміни за рік						
11	первісної (переоціненої) вартості		-24		24		-
12	зносу		-2		2		-
13	Залишок на кінець року						
14	первісна (переоцінена) вартість	400 611	247 018	14 172	40 151	24 800	726752
15	Знос	162 405	154 446	7 529	27 596		351976

Активи, передані Товариству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Товариства. Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності в 2015 і 2016 роках складають 2 985 тис. грн.Частина основних засобів Товариства була надана в заставу як забезпечення її позикових коштів. Сума вартості цих основних фондів за 2015рік складає 417 469 тис грн., а за 2016 рік складає 387 199 тис грн. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що використовуються Товариством на 31.12.2015 року склала 74 384 тис. грн., на 31.12.2016 року складає 149 069 тис. грн. Основні засоби придбані за рахунок цільового фінансування відсутні. Основні засоби передані в операційну оренду станом на 31.12.2015 року складають 3 341 тис. грн., а станом на 31.12.2016 року складають 5 049 тис грн.Переоцінка основних засобів у звітному періоді не проводилась.

В склад активів Товариства входять незавершені капітальні інвестиції в основні засоби. Вони складаються з:

-незавершеного будівництва об'єктів виробничого призначення;

-машини та обладнання такі, що потребують встановлення та монтажу;

- незавершені ремонти та модернізації основних засобів;

-інші об'єкти капітальних інвестицій.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів наведена в Таблицях № 5,6

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2015 рік

Таблиця № 5

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року				
2	Первісна вартість	188	2 188		2 376
3	Знос	136	804		940
4	Надійшло за рік		41		41
5	Вибуло за рік				
6	Первісна вартість				
7	Знос				
8	Нараховано амортизації за рік	13	167		180
9	Залишок на кінець року				
10	Первісна вартість	188	2 229		2 417
11	Знос	149	971		1 120

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2016 рік

Таблиця № 6

№	Показник	Групи нематеріальних активів			Разом
		Патенти і ліцензії	Програмне забезпечення	Інше	
1	2	3	4	5	6
1	Залишок на початок року				
2	Первісна вартість	188	2 229		2 417
3	Знос	149	971		1 120
4	Надійшло за рік	1	619		620
5	Вибуло за рік				
6	Первісна вартість	1	2		3
7	Знос	1	2		3
8	Нараховано амортизації за рік	9	218		227
9	Залишок на кінець року				
10	Первісна вартість	188	2 846		3 034
11	Знос	157	1187		1 344

Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці № 7

Запаси

Таблиця № 7

№	Найменування показника	Балансова вартість	Балансова вартість
		на 31.12.2015	на 31.12.2016
	2	3	4
1	Сировина і матеріали	73 771	72 068
2	Паливо	696	836
3	Тара і тарні матеріали	1	1
4	Запасні частини	4 584	4 753
5	Малоцінні та швидкозношувані		
	предмети	2 649	4 299
6	Незавершене виробництво	80 528	87 692
7	Готова продукція	4 731	5 989
8	Разом	166 960	175 638

За станом на 31 грудня 2016 року товарно-матеріальні запаси в сумі 175 638 тисяч гривень були показані за чистою вартістю реалізації (на 31 грудня 2015 року – 166 960 тисяч гривень).

В 2015 році Товариство визнало зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 8 806 тисячі гривень. В 2016 році Товариство визнало витрати від зниження ціни товарно-матеріальних запасів на загальну суму 25 703 тисяч гривень.

Частина товарно-матеріальних запасів Товариства у сумі 87 071 тисяч грн. була надана в заставу як забезпечення позикових коштів по договорам поруки.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р. справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Товариства приблизно рівна її балансовій вартості.

Поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 8):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 8

№	Валюта	Станом на	Станом на
		31.12.2015 р.	31.12.2016р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	1 851 954	1 423 111
2	Долари США	20 603	8 848
3	Євро	84 273	143 712
4	Інші валюти	10 213	24 139
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості		
	(стр.1040+1125+1155)	1 967 043	1 599 810

На протязі 2016 року в сумі резерву сумнівних боргів відбулися наступні зміни (Таблиця № 9):

Резерв сумнівних боргів

Таблиця № 9

№	Показник	Сума за 2015р	Сума за 2016р
1	2	3	4
1	Резерв сумнівних боргів на початок року	2 336	2 085
2	Резерв сумнівних боргів використаний протягом року	956	837
3	Сторно невикористаних сум	-	273
4	Донарахування резерву	705	139
5	Резерв сумнівних боргів на кінець року	2 085	1 114

В складі резерву сумнівних боргів також враховуються суми, що пов'язані з знеціненням виданих авансів, та складають: на 31.12.2015р. – 1 543 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 458 тис. грн.

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості

Таблиця № 10

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	622 690	1 274 550
3	Інша дебіторська заборгованість	1 342 908	311 488
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	1 965 598	1 586 038
5	Прострочена, але не знецінена заборгованість		
6	- прострочена менше 90 днів	48	3 702
7	- прострочена від 90 до 360 днів	1395	9 009
8	- прострочена більше 360 днів	2	1 061
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості	1445	13 772
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	296	11
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	1188	826
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	1484	837
13	Резерв сумнівних боргів	(1484)	(837)
14	Всього дебіторська заборгованість (стр. 1125+1155)	1 967 043	1 559 810

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Таблиця № 11

№	Показник	На 31.12.2015	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	ПДВ, що підлягає відшкодуванню	37 987	39 679
2	Інші податки	4 104	968

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 12).

Розшифрування ряд. 1155 балансу
"Інша поточна дебіторська заборгованість"

Таблиця № 12

№	Вид заборгованості	На 31.12.2015	На 31.12.2016
1	2	3	4
1	Розрахунки з робітниками підприємства	38	94
2	Інші дебітори	1 344 177	312 152
3	Резерв сумнівної заборгованості	(147)	(121)
4	Разом	1 344 068	312 125

Грошові кошти та їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 13.

Кошти

Таблиця № 13

№	Показник	31.12. 2015 р.	31.12. 2016 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	11 490	3 679
2	Депозитні рахунки	51	57
3	Готівка (каса)	2	1
4	Інші кошти	3	3
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	11 546	3 740

Ці суми не мають обмежень у використанні та не знецінені.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Товариства (рядок 1190) станом на 31.12.2015 і 31.12 2016 років включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі 101 771 тис. і 81 333 тис грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами).

Капітал

Статутний капітал відповідно до статуту Товариства зареєстрований в розмірі 50 000 тис. грн. і розподілений на 200 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Відповідно до Статуту Товариства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал становить більше 15% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Товариства. На протязі звітного періоду загальними зборами Товариства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2016 р. сума резервного капіталу склала 11 364 тис. грн. (на 31.12.2015 р. – 11 364 тис. грн.)

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності товариства станом на 31.12.2015 року складав 635 492 тис. грн., станом на 31.12. 2016 року становить 447 452 тис. грн.

В складі додаткового капіталу станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р. відображена сума емісійного доходу в сумі 14 712 тис. грн.

Капітал у дооцінках включає суми переоцінки балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів, незавершеного будівництва. Загальна сума капіталу в дооцінках на 31.12.2015 року складає 266 553 тис. грн., на 31.12.2016 року – 220 973 тис. грн. Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахуванню амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно.

Позикові кошти

Склад позикових коштів Товариства наведено в Таблиці № 14:

Позикові кошти

Таблиця №14

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти		

2	- банківські позикові кошти	-	-
3	- небанківські позикові кошти	13 869	15 339
4	Поточні позикові кошти		
5	- банківські позикові кошти	848 211	977 968
6	- небанківські позикові кошти	-	-
7	Всього позикові кошти	862 080	993 307

Позикові кошти Товариства отримані в наступних валютах (Таблиця № 15).
Валюта позикових коштів
Таблиця №15

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Долари США	854 475	985 065
2	Євро	7 605	8 242

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2016 р. складали (Таблиця № 16):
Ефективні відсоткові ставки
Таблиця № 16

№	Валюта	2016 рік
1	2	3
1	Долари США	Libor 3m + 7,5%
2	Євро	18%

Довгострокова заборгованість переводиться в короткострокову заборгованість у випадку, коли за умовами договору до повернення основної суми боргу залишається 365 днів. У випадку якщо зобов'язання з повернення позикових коштів підлягає погашенню долями (траншами), кожний такий транш відображається в бухгалтерському обліку в якості самостійного зобов'язання, що характеризується окремим строком погашення. Вимоги про переведення довгострокової заборгованості в короткострокову застосовуються до кожного траншу окремо. Своєчасно не сплачена заборгованість за кредитами станом на 31.12.2016 року становить 977 968 тис. грн. Товариство призупинило погашення кредитів та займів. Ведуться переговори про реструктуризацію заборгованості.Дати підписання нових угод з новими строками погашення заборгованостей за простроченими кредитами на дату складання фінансової звітності не узгоджені. Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, становить 474 270 тис. грн.

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню

Товариство має зобовязання за державним пенсійним планом із визначеними виплатами , що іменуються як «пільгові пенсії», та являє собою план виплат на основі співвідношень середнього заробітку працівника і середньої заробітної плати в Україні за всі періоди (місяці) придбання ним страхового та спеціального (пільгового) стажу на підприємствах – участниках плану.

Товариство зобовязане компенсувати державному Пенсійному фонду(ПФУ) суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівкам підприємства, які працювали протягом певного періоду у шкідливих умовах визначених нормативно-правовими актами України («Список №1» та «Список№2»), і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку. Розрахунок зобовязань по компенсації витрат ПФУ, зобовязань по виплатам згідно колективного договору, діючому в Товаристві здійснюється на основі МСФЗ 19 »Винагороди робітникам».

Сума пенсійних зобов'язань розподілена на довгострокові виплати - 27 921тис. грн. і поточні в сумі – 4 996 тис. грн.

Сума зобов'язань згідно колективного договору розподілена на довгострокові виплати -3 302 тисяч гривень і поточні виплати в сумі 1 656 тисяч гривень.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності
та інша кредиторська заборгованість
Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:
Кредиторська заборгованість по валютах (ряд. 1615 + ряд. 1690)
Таблиця № 17

№	Показник	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	277 900	101 824
2	Долари США	93 775	143 579
3	Євро	17 803	6 294
4	Російські рублі	1 977	34
5	Інші валюти	-	142
6	Разом	391 455	251 873

Станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2016 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Товариства приблизно рівна її балансовій вартості.

В рядку 1690 балансу Товариства «Інші поточні зобов'язання» відображені зобов'язання, які не підлягають відображенню в складі інших статей кредиторської заборгованості (Таблиця № 18)

Розшифрування рядку 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання»
Таблиця № 18

№	Зобов'язання	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	68 739	116 166
2	Розрахунки за податковим кредитом	31 671	27 723
3	Розрахунки з іншими кредиторами	660	587
4	Разом	101 070	144 476

Реалізація (продаж)
Інформація про обсяги реалізації продукції наведено в Таблиці № 19
Обсяги реалізації продукції
Таблиця № 19

№	Показник	2015рік	2016рік
1	2	3	4
1	Реалізація трубної продукції	576 133	616 061
2	Інша реалізація(посуд)	118 682	167 168
3	Інша реалізація	43 399	13 099
4	Всього реалізація на внутрішньому ринку	738 214	796 328
5	Реалізація трубної продукції	691 947	667 970
6	Інша реалізація (посуд)	96 328	146 271
7	Всього реалізація на експорт	788 275	814 241
8	Всього доходів від реалізації	1 526 489	1 610 569

Витрати за видами
Склад основних витрат Товариства наведено в Таблиці № 20
Склад основних витрат
Таблиця № 20

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Сировина	1 074 461	1 206 980
2	Газ, Електроенергія і паливо	81 288	125 400
3	Оплата послуг з переробки сировини	2 870	-
4	Амортизація основних засобів	65 877	60 130
5	Заробітна плата працівників	136 395	158 852
6	Транспортні витрати	87 583	82 287
7	Інші матеріали	35 861	1 798
8	Придбання інших послуг	28 735	8 360
9	Податки, мито, екологічний податок	7 113	13 049
10	Ремонт і техобслуговування	14 127	2 451
11	Страхування фінансових ризиків і майна	7 715	640
12	Зміна в залишках готової продукції	12 155	(8 423)
	та незавершеного виробництва		
13	Всього операційних витрат	1 554 180	1 651 524

Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 21
Категорії витрат

Таблиця № 21

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	1 299 180	1 456 002
2	Адміністративні витрати	118 895	69 550
3	Витрати на збут	136 105	125 972
4	Всього операційних витрат	1 554 180	1 651 524

Сировина складається переважно з металопрокату, полімерних матеріалів. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом.
Інші доходи та витрати
Склад інших доходів наведено в Таблиці № 22
Інші доходи та витрати
Таблиці № 22

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Прибуток/(збитки) від продажу	(2 717)	4 763
	оборотних активів		
2	Оренда активів	3 292	6 225
3	Списання кредиторської заборгованості	80	728
4	Витрати на утримання соц. Інфраструктури	(2 380)	(1 354)
5	Прибуток/(збиток) від курсової різниці	906 720	7 498
6	Прибуток/(збиток) від вибуття ОЗ	9 417	10 361
7	Прибуток/(збиток) від операцій придбання,		
	продажу валюти (чиста сума)	(15 441)	(2 554)
8	Інше	(38 332)	(68 998)
9	Всього інших доходів/(витрат), чиста сума	860 639	(43 331)

Прибуток/(збитки) від продажу оборотних активів, в основному, включає чистий результат від операцій з продажу металобрухту і металопрокату по яких Товариство виступає агентом, таким, що несе ризики, пов'язані з володінням товарами.

Фінансові доходи
Склад фінансових доходів наведено в Таблиці № 23
Фінансові доходи
Таблиці № 23

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських	128	1 378
	та інших позикових коштах		
2	Доходи від курсової різниці по банківських		
	та інших позикових засобах	89 372	-
3	Інші фінансові розрахунки		3 300
4	Всього фінансових доходів	89 500	4 678

Фінансові витрати
Склад фінансових витрат наведено в Таблиці № 24
Фінансові витрати
Таблиця № 24

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Відсоткові витрати по банківських	74 087	64 883
	та інших позикових коштах		
2	Відсоткові витрати за зобов'язанням	4 428	-
	по пенсійному забезпеченню		
3	Збитки від курсової різниці по банківських	390 900	126 247
	та інших позикових засобах		
4	Всього фінансових витрат	469 415	191 130

Податок на прибуток
Ставки оподаткування ,які застосовувалися Товариством на протязі звітного року становили 18%.
Витрати з по податку на прибуток складаються з таких компонентів:
Таблиця № 25

№ п/п	Показник	2015 рік	2016рік
1	2	3	4
1	Поточний податок	61 507	8 452
2	Відстрочений податок	(3 208)	(45 570)
3	Витрати по податку на прибуток	58 299	(37 118)

Податок на прибуток Товариства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку. Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче (Таблиця № 26):

Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток
Таблиця № 26

№	Показник	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Прибуток до оподаткування	453 033	(270 738)
2	Розрахункова сума податку на прибуток		
	по встановленій Кодексом ставці 18 %	81 546	(48 733)
3	Податковий ефект статі, яка не вираховується або		
	не включається у витрати для цілей оподаткування:		
4	- витрати, які не включаються у витрати для цілей	23 247	11 615
	оподаткування		
5	Витрати по податку на прибуток	58 299	(37 118)

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні та МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення податкової бази. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць враховується по ставці 18% на 31.12.2015 р. та 18 % на 31.12.2016 р., як показано нижче (Таблиця № 27, 28).
Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця № 27

№	Показник	Станом на 31.12.2015 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Зобов'язання по пенсійному забезпеченню	40 141	7 225
5	Резерв знецінення ТМЦ	2 856	514
6	Зобов'язання по судовому забезпеченню	3 565	642
7	Різниця між вартістю ОЗ	48 435	8 718
8	Резерв на відпустки	598	108
10	Всього відстроченого податкового активу	95 595	17 207
15	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		17 207

Податковий ефект змін тимчасових різниць

Таблиця № 28

№	Показник	Станом на 31.12.2016 р.	Віднесено на прибуток або збиток
1	2	3	4
1	Податковий ефект тимчасових різниць, що збільшують суму оподаткування		
2	Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-
3	Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування		
4	Відкладені податкові витрати	311 329	56 039
5	Резерв знецінення ТМЦ	3 539	637
6	Різниця між вартістю ОЗ	33 716	6 069
7	Резерв на відпустки	174	31
10	Всього відстроченого податкового активу	348 758	62 776
15	Визнане відстрочене податкове (зобов'язання)/ актив		62 776

Операції зі зв'язаними сторонами

Нижче представлена інформація про операції між Товариством і його пов'язаними сторонами.

Протягом року Товариство здійснило наступні операції по основній діяльності із пов'язаними сторонами (Таблиця № 29).

Операції з пов'язаними сторонами
Таблиця № 29

№	Найменування підприємства	Сума продажу	Сума купівлі
		продукції, робіт,	товарів, робіт,
		послуг	послуг
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 269 208	297 532
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	606	-
3	ТОВ «ІНТЕРПАЙП -М»	12 907	-
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	11 239	15 229
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	12 411	109 834
6	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	5 391	-
7	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	69 565	230
8	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	5 055
9	ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод»	500	1 840
10	ПрАТ «Нікопольський завод технологічної		
	Оснастки»	-	776
11	INTERPIPE CENTRAL TRADE GmbH	12 879	-
12	ТОВ «ТРАНСКОМ-ДНІПРО»	478	2 341
13	Разом	1 395 184	432 837

Залишки в розрахунках між Групою і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче (Таблиця № 30):

Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами
Таблиця № 30

№	Найменування підприємства	Сума заборгованості пов'язаних сторін	Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами
1	2	3	4
1	ТОВ «ІНТЕРПАЙП Україна»	1 250 240	484 376
2	ТОВ «ІНТЕРПАЙП ЄВРОПА»	-	4 756
3	ТОВ «ТРАНСКОМ-ДНІПРО»	821	622
4	ТОВ «ІНТЕРПАЙП НІКОТЬЮБ»	234 073	110
5	ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»	7 893	271

6	ПАТ «ІНТЕРПАЙП ВТОРМЕТ»	23	-
7	ТОВ «ІНТЕРПАЙП МЕНЕДЖМЕНТ»	-	633
8	ТОВ «ІНТЕРПАЙП -М»	4 422	
9	ПрАТ «Нікопольський ремонтний з-д»	364	-
10	ТОВ «МЗ ДНІПРОСТАЛЬ»	183 711	8 022
11	Разом	1 651 547	498 790

Продажі продукції, робіт, послуг Товариства пов'язаним сторонам здійснювалися за звичайними цінами. Закупівлі проводилися також за ринковими цінами.

Залишки в розрахунках із пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. Не було видано або отримано яких-небудь гарантій протягом звітного року і минулих років. Товариство не нараховувало резервів по безнадійній або сумнівній заборгованості пов'язаних сторін.

Інформація за сегментами

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом Товариства. На підставі цих звітів, операційним сегментом визначено господарський сегмент – «Виробництво продукції»

Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в консолідованій фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Товариства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Товариства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Більш детальна інформація за сегментами наведена в Таблиці № 31, 32.

Господарські сегменти

Таблиця № 31

№	Показник за 2015 рік	Виробництво	Нерозподілені	Всього
		(труб)	статті	
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 526 489		1 526 489
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( )	( )	( )
3	Інші операційні доходи	922 444		922 444
4	Фінансові доходи	x		
5	Інші доходи	9 417		9 417
6	Дохід з податку на прибуток	x		
7	Всього доходів	2 458 350		2 458 350
8	Собівартість реалізації	1 299 180		1 299 180
9	Адміністративні витрати	118 895		118 895
10	Витрати на збут	136 105		136 105
11	Інші операційні витрати	71 222		71 222
12	Інші витрати	-		-
13	Фінансові витрати	x	379 915	379 915
14	Податок на прибуток	x	58 299	58 299
	Всього витрат	1 625 402	438 214	2 063 616
16	Фінансовий результат діяльності			
	товариства	832 948	(438 214)	394 734
17	Активи товариства	2 927 406		2 927 406
18	Зобов'язання товариства	1 949 280		1 949 280
19	Капітальні інвестиції	12 215		12 215
20	Амортизація необоротних активів	73 635		73 635

Господарські сегменти

Таблиця № 32

№	Показник за 2016 рік	Виробництво	Нерозподілені	Всього
		(труб)	статті	
1	2	3	4	5
1	Реалізація зовнішнім покупцям	1 610 569		1 610 569
2	Реалізація іншим звітним сегментам	( )	( )	( )
3	Інші операційні доходи	18 051		18 051
4	Фінансові доходи	x	4 678	4 678
5	Інші доходи	10 361		10 361
6	Дохід з податку на прибуток	x	37 118	37 118
7	Всього доходів	1 638 981	41 796	1 680 777
8	Собівартість реалізації	1 456 002		1 456 002
9	Адміністративні витрати	69 550		69 550
10	Витрати на збут	125 972		125 972
11	Інші операційні витрати	71 743		71 743
12	Інші витрати	-		-
13	Фінансові витрати	x	191 130	191 130
14	Податок на прибуток	x		
	Всього витрат	1 723 267	191 130	1 914 397
16	Фінансовий результат діяльності			
	товариства	(84 286)	(149 334)	(233 620)
17	Активи товариства	2 533 136		2 533 136
18	Зобов'язання товариства	1 788 631		1 788 631
19	Капітальні інвестиції	24 800		24 800
20	Амортизація необоротних активів	66 291		66 291

Інформацію про доходи від зовнішніх клієнтів з різних країн наведено в Таблиці № 33.

Географічні збутові сегменти

Таблиця № 33

№ п/п	Країна	2015 рік	2016 рік
1	2	3	4
1	Україна	1 650 991	866 495
2	Росія	46 492	70 167
3	Азербайджан	108 875	31 446
4	Польща	145 877	351 345
5	Білорусь	13 451	19 195
6	Молдова	-	102 383
7	Інші країни	196 483	193 588
8	Туркменістан	263 123	8 103
9	Казахстан	33 358	38 055
10	Всього доходів	2 458 350	1 680 777

Умовні і інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Товариства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання.Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що можливі збитки по позовах можуть скласти 1 994 тис. грн. На цю суму Товариством визнані витрати та створений резерв.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2016 року договірні зобов'язання Товариства по капітальних витратах на виробниче устаткування склали 1743 тисячі гривень. Керівництво Товариства упевнене, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Товариство передало в заставу як забезпечення залучених позикових коштів наступні активи - суми показані за балансовою вартістю (Таблиця №34):

Таблиця №34

№ п/п	Показник	На 31.12.2015р.		На 31.12.2016 р.	
		Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства	Активи в заставі	Відповідні зобов'язання Підприємства
1	2	3	4	5	6
1	Основні засоби	417 469	642 719	387 199	727 777
2	Товарно-матеріальні цінності	75 225	-	87 071	-
3	Кошти в розрахунках	2 477	219 361	1 155	265 530
4	Всього	492 694	862 080	475 425	993 307

Управління фінансовими ризиками

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що Товариство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Товариство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно

непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.Товариство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше. Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.Керівництво Товариства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик.Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику. У Товариства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі фінансової дебіторської заборгованості (Таблиця № 35):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 35

№	Показник	31.12.2015 р.	31.12.2016 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	632 532	1 288 261
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	95,00%	97,45%

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти, яким притаманний ринковий ризик, включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик

Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

В представленій нижче таблиці показана концентрація ризику зміни обмінних курсів іноземних валют за станом на кінець та початок звітного періоду:

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 36

№	Валюта	На 31.12.2015 р.			На 31.12.2016 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар						
	США	27 027	(948 250)	(921 223)	9 192	(1 111 632)	(1 102 440)
2	Євро	87 127	(25 408)	61 719	164 549	(14 537)	150 012
3	Російські						
	рублі	11 036	(1 977)	9 059	24 594	(34)	24 560
4	Інші					(142)	(142)
5	Всього	125 190	(975 635)	(850 445)	198 335	(1 126 345)	(928 010)

Внаслідок вказаного вище ризику за станом на 31 грудня 2016 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2016 рік був би на 92 801 тис. гривень менше/більше (на 31 грудня 2015 року – на 85 044 тис. грн. більше/менше).

Ризик зміни відсоткової ставки

Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами.

На 1 січня 2016 року і 31 грудня 2016 року банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої вартості відсоткової ставки.

Ціновий ризик

Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Нижче наведені зобов'язання Товариства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, – це не дисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2015 року (Таблиця № 37):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 37

№	Показник	На 31.12.2015 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	848 211		848 211
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	290 385	-	-	290 385
3	Поточні зобовязання		645 537			645 537
4	Інші поточні зобов'язання	-	101 070	-	-	101 070
5	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	13 869	13 869
6	Всього	-	1 036 992	848 211	13 869	1 899 072

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2016 року (Таблиця № 38):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 38

№	Показник	На 31.12.2016 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредити банків	-	-	977 968		977 968
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	107 397	-	-	107 397
3	Поточні зобовязання		495 777			495 777
4	Інші поточні зобов'язання	-	144 476	-	-	144 476
5	Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	15 339	15 339
6	Всього	-	747 650	977 968	15 339	1 740 957

Управління капіталом

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів Товариства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Товариство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2016 року 744 505 тис. грн.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство планує почати застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ для визнання виручки. Вимагатиметься повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати; при цьому допускається застосування до цієї дати. Товариство планує використовувати варіант повного застосування нового стандарту з дати вступу в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних

поправок в силу на невизначений термін, однак організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» є частиною ініціативи Ради по МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати

Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те,чи обмежує податкове законодавство джерела оподатковуваного прибутку, проти якої вона може робити відрахування при відновленні такої тимчасовою різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподаткований прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Організації повинні застосовувати дані поправки ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду. Організації, які застосовують дане звільнення, повинні розкрити цей факт.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Якщо організація застосує дані поправки до більш раннього періоду, вона повинна розкрити цей факт. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (Оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в як коригування активу в формі права користування. Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Події після звітної дати

Факти господарської діяльності, які вплинули чи можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів чи результати діяльності Товариства, й мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності за звітний рік відсутні.

Затвердження фінансової звітності

Датою складання керівництвом Товариства консолідованої фінансової звітності за 2016 рік є 10.03.2017 р.

Консолідована фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ».

Керівник _____ Ю.М. Антипов

Головний бухгалтер _____ В.А. Мовчан

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»
щодо консолідованої фінансової звітності
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»
за 2016 рік станом на 31.12.2016 року

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Інтерпайп Новомосковський трубний завод» (ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ») та його дочірнього підприємства ТОВ «Новомосковський посуд» за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року (далі – «консолідована фінансова звітність»), що включає: консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 року, консолідований звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, консолідований звіт про власний капітал за 2016 рік, та примітки до консолідованої фінансової звітності (Додатки 1, 2, 3, 4, 5).

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (в редакції 2014 року), які прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту, «Кодексу етики професійних бухгалтерів», Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII (зі змінами та доповненнями), та інших законодавчих актів України.

«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» вимагають від аудитора планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Аудитор несе відповідальність за дотримання вимог «Кодексу етики професійних бухгалтерів».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків, суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Основні засоби було переоцінено станом на 01 січня 2013 року. Ми не знайшли достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості необоротних активів станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні вартості необоротних активів та власного капіталу, відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», консолідована фінансова звітність фінансова звітність відображає достовірно та повно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

Ми звертаємо увагу, що у складі зобов'язань підприємства враховано 393 364 тис. грн. своєчасно несплаченої заборгованості за кредитами та відсотками, за якими було призупинена їх сплата та інше погашення. Стосовно цих кредитів ведуться перемовини про реструктуризацію заборгованості.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що фінансовий стан ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ», може зазнати змін під впливом сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці.

Генеральний директор В.В.Галасюк

Аудитор В.А.Лозицький
(Сертифікат аудитора №003161, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №54 від 29.05.1997 р., термін чинності якого продовжено рішенням АПУ №323/2 від 31.03.2016 р. до 29.05.2021 р.)

14 березня 2017 року місто Дніпро

Основні відомості про аудитора
Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД».
Код ЄДРПОУ – 20219083.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0031, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, термін чинності свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.07.2015 №313/3.
Місцезнаходження - 49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.
http:// www.galasyuk.com.
E-mail: audit@cowperwood.dnepr.net.
Тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(0562) 47-16-36.

ЗМІСТ

1	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТЕРА ФІНАНС»	1
2	ПрАТ ФА „СХІД-ІНВЕСТ”	16
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Таврійські цінні папери»	26
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАКТИВ»	32
5	Публічне акціонерне товариство «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №11263»	42
6	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРІНВУД ЛАЙФ ІНШУРАНС»	56
7	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»	61
8	ТОВ «ФК « КАРТОЧКА ПЛЮС «	70
9	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД ТРОФИМОВ С.Ф. ТА ЧЕРНОВ А.П.»	79
10	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»	87
11	ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»	104
12	ПрАТ «КУА АПФ «КУБ»	115
13	Товариство з обмеженою відповідальністю «Гудвіл-Брок»	128
14	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»	146
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА ГАРАНТІЯ»	162
16	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРФІНАНС ГРУП»	174
17	ТОВ «СПРЕД»	184
18	ТОВ «Ф Г І»	195
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»	206
20	Публічне акціонерне товариство»ІНТЕРПАЙП НМТЗ»	222
21	Публічне акціонерне товариство»ІНТЕРПАЙП НМТЗ» - Консолідована звітність	234
	ЗМІСТ	246

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕМІТ ІНФО» Директор: Гаращук І.В.
ЄДРПОУ 37452973
Україна, 49101, Україна, м. Дніпропетровськ, пр. Кірова, буд.28А, оф.506(3)
П.р. 2600430561201 в ПАО "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", МФО 305749
Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації: КВ №19627-9427Р
Періодичність виходу: 10 разів на рік.
При підготовці номера використовується інформація фірм України.
Відповідність за достовірність інформації і реклами несуть особи, які її подають.

Тел. (050) 457 91 26 • E-mail: emitinfo@i.ua • www.emitinfo.com