



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ**

*Аудиторська палата України
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135*

**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 ЄДРПОУ	37373876
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська область, місто Дніпро, проспект Карла Маркса, 22.
Дата державної реєстрації	20.10.2010 за № 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 №10П «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»	12 500 000,00
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 сформулювати 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 (відмивання 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 аудиту, 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 кожен гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,01 гривень 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 сертифіката 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.

Підприємство **ТОВ "ФГІ"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

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

Середня кількість працівників **1 5**

Адреса, телефон **проспект КАРЛА МАРКСА, буд. 22, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

3738344

КОДИ		
2017	01	01
37373876		
1210100000		
240		
66.12		

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)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2016

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	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 біологічних 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 наданими 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	30 255	148
Поточні фінансові інвестиції	1160	36 490	57 865
Гроші та їх еквіваленти	1165	101	25
Готівка	1166	-	-
Ресурси в банках	1167	101	25
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	67 054	58 216
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	67 963	59 118

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 450	4 459
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	54 450	54 459
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	13 510	4 654
Усього за розділом III	1695	13 513	4 659
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	67 963	59 118

Керівник

Мельниченко Світлана Миколаївна

Головний бухгалтер

директор ТОВ "Фондовий консалтинг" Анпілогова В.М.

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37373876		

Підприємство **ТОВ"ФГГ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2016** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	209 170	365 977
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	(208 619)	(365 698)
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
у тому числі:	2121	-	309
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(573)	(607)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11)	(87)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(33)	(45)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	45	59
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати 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	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9	12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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

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

Керівник

Мельниченко Світлана Миколаївна

Головний бухгалтер

директор ТОВ "Фондовий консалтинг" Анпілогова В.М.



Підприємство **ТОВ"ФГГ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37373876		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2016 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	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 операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	245 976	34 294
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	(245 714)	(34 287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-146	-351
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	365 650
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	(-)	(365 279
необоротних активів	3260	(-)	(2
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	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	9 070	5 100
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	(9 000)	(5 100
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	70	-
Чистий рух грошових 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

Керівник

Головний бухгалтер

Мельниченко Світлана Миколаївна

директор ТОВ "Фондовий консалтинг"
Анпілогова В.М.



Підприємство ТОВ "ФГІ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2017

01

01

37373876

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50 000	-	-	-	4 450	-	-	54 450
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	-	4 450	-	-	54 450
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, надіслана до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (інвестиційних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9	-	-	9
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	-	4 459	-	-	54 459

Керівник

Мельниченко Світлана Миколаївна

Головний бухгалтер

директор ТОВ "Фондовий консалтинг" Анпілогова В.М.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГІ»**

ЗМІСТ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ	1
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	3
4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ	13
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	14
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	14
7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	17
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	17
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ	18
10. АВАНСИ ВИДАНІ	18
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	18
12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	19
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	19
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	19
15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ.....	20
16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	20
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	20
18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	20
19. СОБІВАРТІСТЬ	20
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	20
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ.....	20
22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	20
23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	20
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	20
25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	20
26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ	20
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	20
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....	23

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, випущені, 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 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 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 як 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 відповідні 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 позиною. 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 запити 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 впливати 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 заборгованість, 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 амортизованою 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 вплив, 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 спостережні 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 знаходяться в певній залежності з відмовами від виконання зобов'язання по погашенню боргів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення, що балансова вартість фінансових активів з позивками та дебіторською заборгованістю, що об'єктивно пов'язана з збитком, оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів з позивками та дебіторською заборгованістю майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних витрат на фінансування), розрахованою за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу та за тимчасовою ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні. Балансова вартість активів з позивками та дебіторською заборгованістю зменшується або безпосередньо, або з використанням резерву. Збиток від знецінення визнається в сукупних прибутках та збитках за період.

Спочатку Компанія оцінює фінансові активи окремо по кожному фінансовому активу, який є частиною групи фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо збиток від знецінення є суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з позивками та дебіторською заборгованістю з ознаками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється за зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на сукупній основі, включають активи з позивками та дебіторською заборгованістю, з якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення. Збиток від знецінення визнається в сукупних прибутках та збитках за період.

Якщо в наступний період збиток від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з тимчасовим зменшенням збитку, раніше визнаний збиток від знецінення може бути відновлено. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається в сукупних прибутках та збитках за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активів не перевищувала балансову вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості збиток від знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, фінансові труднощі чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що збиток від знецінення пов'язаний з тимчасовим зменшенням збитку, раніше визнаний збиток від знецінення може бути відновлено. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається в сукупних прибутках та збитках за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активів не перевищувала балансову вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, нааявні для продажу

По відношенню до фінансових активів, нааявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивних підстав для знецінення, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку пайових інвестицій, класифікованих як такі, що нааявні для продажу, об'єктивне підтвердження буде випливати з того, що справедлива вартість 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 збиток від знецінення інвестицій, нааявних для продажу, визнається шляхом віднімання до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленої 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 від 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 справедливую 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 витрат

(i) Державний пенсійний план з фінансовими 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 мало ймовірною.

Статутний капітал

Статутний капітал являє собою внески учасників.

Нерозподілений прибуток

У складі нерозподіленого прибутку визнається як 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 вигод. Також 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 збиток зменшуватиме грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до сплати, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Інше застосовується до 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 визначення в договорі умов платежів за вирахуванням податків.

Доходи від продажу цінних паперів визнаються тоді, коли виконано 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;
- 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 відрізнятися 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 методу дисконтованих грошових потоків.

В якості вихідних даних для оцінки використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте ця інформація не уявляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження про справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності та волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть впливати на вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нараховування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебіторів здійснити платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів враховуються поточні загальноєкономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни в його фінансових показниках.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за період з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2015 роком та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, наведено в таблиці:

	Значення	Мінімум	Право власності на товарні знаки	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 31.12.2015 р.	3	1	-	66
ЗНОС				
за 2016 р.	3	1	-	65
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ				
на 31.12.2016 р.	0	1	-	1

Програми включають програмне забезпечення та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів, оскільки не отримувала достатньої інформації щодо активного ринку на подібні активи.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2015 рік та за 2016 рік, був наступним:

	Значення	Значення та зменшення	Зробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
за 2015 р.					
Надійшло	-	-	-	-	2
Вибуло	-	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	-	-	-	-	42
ЗНОС					

На 01.01. 2016 р.					40	
Нараховано						
у 2016	-	-	-	-	1	-
Вибуло у						
2016	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2016 р.	-	-	-	-	41	-
БАЛАНСОВА						
ВАРТІСТЬ:						
на 31.12.2016 р.	-	-	-	-	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 резерв на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З РЕЗУЛЬТАТАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Дебіторська заборгованість з нарахованими доходами на розміщені у іншій фінансові установи кошти станом на 31.12.2016 становить:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість з нарахованими доходами	8	-
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	8	-

10. АВАНСИ ВИДАНІ

Дебіторська заборгованість з виданими авансами включає попередні оплати, видані постачальникам в разі отримання поставок товарно-матеріальних цінностей та послуг, та складає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість з 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 «Сміський Інвест»	-	20713
Опекун ТОВ «СМІ»	-	-
Масштаб ТОВ «СМІ»	-	1086
Спільн. Інвест ТОВ	-	7683
ТОВ «Трансінвест»	148	-
ТОВ «Трансінвест»	-	773
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	1485	30255

Згідно з метою іншої інформації заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
Поточна дебіторська заборгованість	148	30255
з них:	-	9542
з них: заборгованість за операціями	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:

БАТ ЗНКІФ «Фінгрін капітал», код ЄДРПОУ 33907926

БАТ 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 статутном	Сума внеску до статутного	

		у капіталі, %	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 декомпозована у признач. 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 цінних паперів, в тому числі:	4554	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

Разом

629

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 відстроченому податку	-	-
Витрати по податку на прибуток	1	2

Вплив тимчасових податкових різниць станом на 30 грудня 2016 року не виявлено, оскільки відсутні різниці в оцінці Компанією надійності 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 контрольованість іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони з метою 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 проводяться б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відраховуватися від ціни та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Компанією є наступні:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ «СТАРТ-МАН» код ЄДРР01321	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код ЄДРР07450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Котова Альона Борисівна	Контролююча сторона

Видатки з 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 довгих 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 змін курсів обміну. За 2015 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 26.223125 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 (людський фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійсненні неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживаннями 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	12838	57865	29489	7001	36489
-------	-------	-------	-------	------	-------

Всього

38727	12838	58765	29489	7001	37299
-------	-------	-------	-------	------	-------



Керівник

Головний бухгалтер

Мельниченко С.М.

не передбачено

АУДИТ

С

ДО ВКАЮЧО

АУДИТ
У В
ОБМЕ
(АФ

Ідентифі

Суб'єкт
до Реєс
рішення

ВІД

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0135

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ"
У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
(АФ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВ)**

Ідентифікаційний код/номер **20971605**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р.** № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від **30 липня 2015 р.** № 313/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **30 липня 2020 р.**

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№00764



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
(АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ)**

(найменування аудиторської фірми)

20971605

(код за ЄДРПОУ)

№ 0135 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 266

Серія та номер Свідоцтва: П 000266

Строк дії Свідоцтва: з 29 січня 2013 року до 30 липня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
17 серпня 2015 року

000283



Ю. Буца

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005981

Громадянину(ці) Швець

Олені Олександрівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 152

від 19 " липня 2005 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 19 " липня 20010 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Конко)

(Т. Довбожук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 215/3

від 20 " липня 2010 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 19 " липня 2015 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(Т. Немченко)

(Т. Довбожук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 311/2

від 28 " липня 2015 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 19 " липня 2020 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(Т. Немченко)

(Т. Довбожук)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000320

Громадянина (ці) Будяку
Володимир Михайлович

на підставі закону України «Про аудиторську

діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 13 від «24» березня 1994 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом
здійснення аудиту підприємств та господарських
товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до «24» березня 1998 р.
Реєстраційний № 443

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000320

Громадянина(ці) Будяку
Володимир Михайлович

рішенням Аудиторської палати України

від «14» лютого 2008 року № 187/2

термін чинності сертифіката продовжено до
«24» березня 2013 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
С. Столярков
С. Доборук

1. Рішенням АПУ від «26» березня 1998 р. № 4

термін дії сертифікату продовжено до

«26» березня 2003 р.

Голова Комісії Григорук І. Поліченко
Завідуючий Секретаріатом Висілюк В. Маратюк

Реєстраційний № 332

2. Рішенням АПУ від «27» лютого 2003 р.

термін дії сертифікату продовжено до

«27» березня 2008 р.

Голова Комісії Григорук І. Поліченко
Завідуючий Секретаріатом Висілюк В. Маратюк

Реєстраційний № 245

Рішенням Аудиторської палати України

від «31» січня 2013 року № 264/2

термін чинності сертифіката продовжено до

«24» березня 2018 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
Григорук І. Поліченко
Висілюк В. Маратюк

Рішенням Аудиторської палати України

від « » 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

« » 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

 000115

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 006704

Громадянин(ці) Гуцківський Іванівні

Гуцківський Іванівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від 14 березня 2010 року № 219/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 14 березня 2015 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
І. Гуцківський

Рішенням Аудиторської палати України

від 14 березня 2015 року № 311/2

термін чинності сертифіката продовжено до 20 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
І. Гуцківський

Рішенням Аудиторської палати України

від " " 20 ____ року № ____

термін чинності сертифіката продовжено до ____ ____ року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
()
()



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено з біткою печатки 28 аркушів
Генеральний директор
АФ „Респект” Швець О.О.