



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА
«АУДИТ-ІНВЕСТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
Р/р 26004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м.Київ МФО 380805,
Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 205, м. Дніпропетровськ, вул. Короленко, буд.15,
прим.5, 05674512188, 0567324009 (10,11), 050-340-11-17, mail@audit-invest.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності ТОВ «ФГІ»**

**Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку**

**Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ»**

Вступний параграф

Основні відомості

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФГІ».

Код ЄДРПОУ: 37373876

Місцезнаходження: 49027, Дніпропетровська обл., місто Дніпропетровськ, проспект Карла Маркса, будинок 22.

Дата та місце реєстрації: ТОВ «ФГІ» зареєстровано виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 20.10.2010 р. за №1 224 102 0000 050807

Основні види діяльності:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Дата внесення змін до установчих документів: 06.08.2014р. (номер запису №12241050013050807)

Перелік учасників:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА», частка у статутному фонді складає 50%;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС», частка у статутному фонді складає 50%.

Склад фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФГІ», код 37373876, (далі по тексту – Товариство), що додається, яка включає «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2015 р., «Звіт про фінансові результати (Звіт про

сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Звіт про власний капітал», Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням комісії від 12.02.2013 року №160.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015р. на суму 87 тис.грн. За результатами аудиту є сумніви щодо погашення дебіторської заборгованості по розрахункам з покупцями станом на 01.01.2015 року в розмірі 286,0 тис.грн., станом на 31.12.2015г. в розмірі 279,7 тис.грн.

Таким чином, чиста сума дебіторської заборгованості та сума нерозподіленого прибутку завищені станом на 01.01.2015 року на 286,0 тис.грн. та станом на 31.12.2015р. на 279,7 тис.грн. Чистий збиток Товариства за 2014 рік занижено на 43,0 тис.грн. Чистий прибуток Товариства за 2015 рік занижено на 6,3 тис.грн.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФГ» станом на 31.12.2015 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2015 р., відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, ми б хотіли звернути Вашу увагу на Примітку 2, у якій описаний той факт, що Товариство функціонує в несприятливих умовах, пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні. У зв'язку з невизначеністю ситуації, що склалася, на даний момент неможливо достовірно оцінити ефект її впливу на здатність Товариства здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних параграфах ми надаємо думку щодо додаткової інформації, надання якої обумовлено іншими правовими та регуляторними вимогами.

А) На нашу думку, з врахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Б) На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства на 31.12.2015 р. цілком відповідає установчим документам у останній редакції Статуту від 06.08.2014.

В) Статутний капітал 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
02.07.2013	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	X	50 000 000.00

Г) На нашу думку, у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Кошти, які були внесені для формування статутного капіталу Товариства, було використано на професійну діяльність на ринку цінних паперів, а саме – на придбання цінних паперів.

В процесі виконання аудиту нами було встановлено наступні пов'язані з Товариством особи:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ «СТАРТ-МАКС» код 36840131	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код 32857450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Котова Альона Борисівна	Контролююча сторона
Мельниченко Світлана Миколаївна	Провідний управлінський персонал

На нашу думку, у Товариства відсутні непередбачувані активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких станом на 31.12.2015 є достатньо високим.

На нашу думку, відсутні такі події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності (п.28 Приміток), проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

На нашу думку, відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, за винятком означених у пояснювальному параграфі обставин функціонування Товариства в несприятливих умовах, пов'язаних з політичною та економічною кризою в Україні.

З врахуванням впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», розрахункова вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року за даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) перевищує розмір статутного капіталу Товариства та відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 144 Цивільного кодексу України.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

На думку аудитора, стан корпоративного управління Товариства впроваджено на задовільному рівні.

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Аудит-Інвест", яке діє на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів №3094,

виданого рішенням Аудиторської Палати України від 26 грудня 2002р. №118, термін чинності Свідоцтва продовжено до 01 листопада 2017 р. (рішення АПУ від 01.11.2012р. №260/3).

Товариство внесено Аудиторською Палатою України до Переліку аудиторських фірм, яких рекомендовано до проведення обов'язкового аудиту (рішення АПУ від 29.09.2011р. №239/4).

Місцезнаходження: 49101, м. Дніпропетровськ, пр-т Пушкіна, буд. 25/27, телефони (056)745-12-88, mail@audit-invest.com.ua

Основні відомості про аудитора

Аудитор – Єльченко Ольга Миколаївна, сертифікат аудитора серія „А” № 000721 виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., термін чинності сертифіката продовжено – до 25.01.2020 р. (рішення АПУ від 24.12.2014р. №304/2).

Основні відомості про умови договору

Аудит проведено на підставі умов додаткової угоди №2 від 02.03.2016р. до Договору про надання аудиторських послуг № 45-12/15А від 07.12.2015 року. Дата початку аудиту – 02.03.2016 р., дата закінчення аудиту – 30.03.2016 р.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «ФГІ» станом на 31.12.2015 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2015 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ТОВ «ФГІ» за 2015 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2015 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ФГІ» за 2015 рік.

Аудитор,
Директор ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»
Єльченко Ольга Миколаївна
30 березня 2016 року
сертифікат серія А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 41 від 25.01.1996 р.,
дійсний до 25.01.2020р.



ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням
Аудиторської палати України № 118 від 26.12.2002 р.,
свідоцтво № 3094
Поштова адреса: вул. Короленко, б.15, прим.5,
тел./факс 745-12-88

Підприємство **ТОВ"ФГГ"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників **1 7** за КВЕД _____
 Адреса, телефон **проспект КАРЛА МАРКСА, буд. 22, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027** 3738344

КОДИ		
2016	01	01
37373876		
1210100000		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21	7
первісна вартість	1001	71	66
накопичена амортизація	1002	50	59
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	2
первісна вартість	1011	40	42
знос	1012	40	40
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових 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	921	909
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	302	205
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	3
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	2	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31 596	30 255
Поточні фінансові інвестиції	1160	23 270	36 490
Гроші та їх еквіваленти	1165	29	101
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	29	101
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	55 199	67 054
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	56 120	67 963

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	4 438	4 450
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	54 438	54 450
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
розрахунками з бюджетом	1620	8	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	2
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	1 674	13 510
Усього за розділом III	1695	1 682	13 513
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	56 120	67 963

Керівник

Мельниченко Світлана Миколаївна

Головний бухгалтер

не передбачено

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

Підприємство **ТОВ"ФГІ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
37373876		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2015** 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	365 977	11 237
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	(365 698)	(10 911)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	279	326
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	135
у тому числі:	2121	309	135
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	(607)	(746)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(87)	(9)
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	(45)	(294)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	59	42
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14	-
збиток	2295	(-)	(252)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12	-
збиток	2355	(-)	(260)

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	12	(260)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	-
Витрати на оплату праці	2505	187	354
Відрахування на соціальні заходи	2510	69	137
Амортизація	2515	14	14
Інші операційні витрати	2520	418	250
Разом	2550	694	755

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

Головний бухгалтер

Мельниченко Світлана Миколаївна

не передбачено

Підприємство **ТОВ"ФГІ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
37373876		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 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	177	222
Повернення податків і зборів	3005	-	3
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	19
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	34 294	13 224
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(336)	(252)
Праці	3105	(147)	(287)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(75)	(149)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38)	(62)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30)	(59)
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	(34 287)	(13 222)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-351	-504
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	365 650	10 997
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	54	41
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)	(35 508)
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	-24 470
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	25 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	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	(5 100)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	25 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	72	26
Залишок коштів на початок року	3405	29	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	101	29



Керівник

Головний бухгалтер

Мельниченко Світлана Миколаївна

не передбачено

Підприємство **ТОВ"ФГІ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016

01

01

37373876

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2015** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

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	-	-	-	4 438	-	-	54 438
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50 000	-	-	-	4 438	-	-	54 438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12	-	-	12
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) 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	-	-	-	-	12	-	-	12
Залишок на кінець року	4300	50 000	-	-	-	4 450	-	-	54 450

Керівник

Головний бухгалтер

Мельниченко Світлана Миколаївна

не передбачено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФГІ»

ЗМІСТ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ	3
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	6
4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ	16
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	18
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	19
7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	20
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	20
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ	21
10. АВАНСИ ВИДАНІ	21
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	21
12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	21
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	22
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ	23
15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ	23
16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	23
17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	24
18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	24
19. СОБІВАРТІСТЬ	24
20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	24
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	25
22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	25
23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	25
24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	26
25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	27
26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ	27
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	29
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	30

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. Дніпропетровськ, 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. Серед основних чинників прискорення інфляційних процесів у 2015 р. Слід виділити:

- девальваційні процеси, які відбуваються у поточному році та впливатимуть на рівень цін з часовим лагом,
- збільшення рівня адміністративно регульованих цін на природний газ та послуги ЖКГ

За останній рік український фондовий ринок, як і вся країна, опинився в зоні турбулентності – революція, війна, економічні негаразди. За дванадцять місяців 2015 року обсяг торгів на організованій частині національного фондового ринку скоротився до аналогічного періоду попереднього року вдвічі – до 258,2 млрд грн (близько 10,8 млрд доларів США). При цьому більшість операцій традиційно проводилося з державними облігаціями – 87%, або 225,4 млрд грн; на другому місці – корпоративні облігації – 4,4%, або 11,4 млрд грн. І тільки на п'ятому місці після депозитних сертифікатів НБУ і деривативів за обсягом торгів перебувають акції зі скромними 2,1% від усіх укладених контрактів.

Проте, навіть у цей важкий період він намагається не лише вижити, але й вийти на новий рівень роботи. На початку 2015 року змінилися голова та склад національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Нові керівники декларують амбітні плани і не бояться робити різкі рухи, заявлена мета - створення цивілізованого та конкурентоспроможного фондового ринку. В першу чергу, їх зусилля спрямовані на створення єдиних правил роботи на цивілізованому фондовому ринку, захист його від шахрайства та маніпулювання цінами. Також для розвитку ринку деривативів Комісія в 2015 році зробила перші кроки у вигляді розробки відповідних законопроектів. Ці законопроекти вже зареєстровані у Верховній Раді і чекають черги на розгляд. У разі оперативного схвалення даної ініціативи парламентарями, після перехідного періоду в 2017 році зможе запрацювати ринок похідних цінних паперів.

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 2015 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 2015р. 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 ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Правки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправка щодо амортизації. Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу. Метод амортизації на

основі виручки може використовуватися лише у рідких випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що поправки не зазнають впливу на фінансову звітність Компанії, так як Компанія не застосовує метод амортизації на основі виручки свої необоротних та нематеріальних активів.

Правки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправка щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності. Дозволено використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності. Поправки застосовуються по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не зазнають впливу на фінансову звітність Компанії

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 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»

1) 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 оцінка 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 запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою 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 31.12.2015 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 ефективною 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 справедливою 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 справедливую 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 справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансовою 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 2015 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 31.12.2015 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 про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, наявні для продажу

По відношенню до фінансових активів, наявних для продажу, Компанія на кожен звітний період оцінює наявність об'єктивного підтвердження того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку пайових інвестицій, класифікованих як такі, що наявні для продажу, об'єктивне підтвердження буде включати значне та тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» оцінюється в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - в порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості.

При наявності підтвердження знецінення сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та

збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Визначення «значущість» та «тривалість» потребує застосування судження. Використовуючи таке судження Компанія серед інших факторів оцінює період, протягом якого первісна вартість інвестиції перевищує її 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 виплат

(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Статутний капітал

Статутний капітал являє собою внески учасників.

Нерозподілений прибуток

У складі нерозподіленого прибутку визнаються усі інші чисті прибуток або збиток або операції з власниками (в том числі й дивіденди).

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманого відшкодування або відшкодування, яке підлягає отриманню, з врахуванням визначених в договорі умов платежів за вирахуванням податків.

Доходи від продажу цінних паперів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;

- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання посередницьких послуг з операцій купівлі-продажу цінних паперів за замовленнями Клієнтів визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

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.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо

існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якби дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- справедлива вартість фінансових інструментів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним,

потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

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

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 роком та за рік, що закінчився 31 грудня 2015 роком, був наступним:

ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ	Програми	Ліцензії	Право власності на товарні знаки	Всього
на 01.01.2014 р.				
За 2014р.	64	7	-	71
Надійшло	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.				
За 2015р.	64	7	-	71
Надійшло	-	-	-	-
Вибуло	-	5	-	5
на 31.12.2015 р.	64	2	-	66
ЗНОС				
на 01.01.2014 р.				
за 2014р.	31	5	-	36
Нараховано	13	1	-	14
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.				
за 2015р.	44	6	-	50
Нараховано	13	1	-	14
Вибуло	-	5	-	5
на 31.12.2015 р.	57	2	-	59
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 01.01.2015 р.	20	1	-	21
на 31.12.2015 р.	7	0	-	7

Програми включають комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2014 рік та за 2015 рік, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
на 01.01.2014 р.	-	-	-	-	40	-	40
за 2014 р.							
Надійшло	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.	-	-	-	-	40	-	40
за 2015 р.							
Надійшло	-	-	-	-	2	-	2
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	-	-	-	-	42	-	42
ЗНОС							
на 01.01.2014 р.	-	-	-	-	40	-	40
за 2014 р.							
Нараховано	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.	-	-	-	-	40	-	40
за 2015 р.							
Нараховано	-	-	-	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	-	-	-	-	40	-	40
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:							
на 01.01.2015 р.	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2015 р.	-	-	-	-	2	-	2

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 31.12.2015 року дорівнює 2 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 31.12.2015 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	31.12.2015	31.12.2014
ТОВ "Альянс Фінанс"	9%	900	900
Разом	-	900	900

Частка Компанії у статутному капіталі підприємства-резидента протягом 2014-2015 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.

Див. Примітку 28, де наведено інформацію щодо справедливої вартості фінансових інструментів.

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 :

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість	292	302
Резерв сумнівних боргів	(87)	(-)
Разом	205	302

Згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості:

	31.12.2015	31.12.2014
Поточна дебіторська заборгованість		
до 3-х місяців	7	5
від 3-х місяців до року	11	11
більше року	274	286
Мінус: резерв на знецінення	(87)	(-)
РАЗОМ	205	302
в тому числі прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	187	286

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами на розміщені у іншій фінансові установі кошти станом на 31.12.2015 відсутня:

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	-	2
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	-	2

10. АВАНСИ ВИДАНІ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає попередні оплати, видані постачальникам в рахунок майбутніх поставок товарно-матеріальних цінностей та послуг, та складає:

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	0
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	3	0

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає заборгованість за операціями купівлі-продажу цінних паперів:

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за операціями купівлі-продажу ЦП, в тому числі:	30 255	31 588
ТОВ «Стільб-Днепр»	20 713	30 287
Фінгрін ТОВ КУА	-	301
Магнетіт Плюс ТОВ	1 086	-
Спайк Інвест ТОВ	7 683	-
ТОВ "Інвесткредит"	-	1 000
ТОВ «Трейдсорт»	773	-
Дебіторська заборгованість за розміщеними коштами У ФГІ Інвесткредит	-	8
Резерв на знецінення	(-)	(-)
Разом	30 255	31 596

Згідно аналізу іншої дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2015	31.12.2014
Поточна дебіторська заборгованість	30 255	31 596
до 3-х місяців	9 542	1 000
від 3-х місяців до року	20 713	30 596
Мінус: резерв на знецінення	(-)	(-)
РАЗОМ	30 255	31 596
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:

	31.12.2015	31.12.2014
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	29 308	16 647
Облігації українських компаній, що котируються на біржових торгах	181	186
Інвестиційні сертифікати	7 001	6 437
Разом	36 490	23 270

Компанія станом на 31.12.2015р. утримує акції та облігації наступних українських підприємств:

Акції:

АТ «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ», код ЄДРПОУ 36018520

ВАТ ЗНВКІФ «Ратибор», код ЄДРПОУ 33516425

ПАТ «ДМЗ», код ЄДРПОУ 14313332

ПАТ «ЗНКІФ «Інновація», код ЄДРПОУ 35043996

Облігації:

ТОВ «ІНВЕСТКРЕДИТ» серії А,В,С, код ЄДРПОУ 36494420

Іменні інвестиційні сертифікати:

ЗНВПІФ «Фінгрін Фінанс» (ТОВ КУА «Фінгрін»), код ЄДРПОУ 35607718

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки.

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:

	31.12.2015	31.12.2014
Українські гривні	101	29
Долар США	-	-
Разом	101	29

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2015 рік	2014 рік
Сума коштів, перерахована ТОВ "Інвесткредит" для сплати відсотків за облігаціями згідно договору андеррайтинга.	34 294	13 224
Разом	34 294	13 224

Інші витрачання операційної діяльності

	2015 рік	2014 рік
Сума відсотків за облігаціями ТОВ "Інвесткредит", перерахована власникам розміщених ТОВ "Інвесткредит" облігацій згідно договору андеррайтинга.	(34 242)	(13 222)
Інше витрачання	(45)	-
Разом	(34 287)	(13 222)

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії в результаті фінансової діяльності відображають рух коштів щодо перерахування на депозитний рахунок в сумі 5 100 тис.грн. та повернення їх з депозитного рахунку в такому ж обсязі.

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2014р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам в редакції, що є актуальною на ці дати.

	31.12.2015	31.12.2014
Зареєстрований капітал, тис.грн.	50 000	50 000
Разом	50 000	50 000

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФГІ» б/н від 05 серпня 2014 року учасники ухвалили збільшення статутного капіталу Компанії до 50 000 000,00 гривень (п'ятдесяти мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок додаткових внесків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС» у вигляді грошових коштів у національній валюті України розміром 12 500 000 гривень (дванадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок) та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА» у вигляді грошових коштів у національній валюті України розміром 12 500 000 гривень (дванадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок). Внески до капіталу сплачені повністю.

Протягом 2015 року змін у капіталі Компанії не відбувалось.

Відповідно до установчих документів статутний капітал Компанії за вкладками учасників розподіляється наступним чином:

№ п/п	Учасник	Станом на 31.12.2015 р.		Порядок формування внеску
		Частка у статутном у капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВРАТА»	50	25 000 000	Грошові кошти
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАРТ-МАКС»	50	25 000 000	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	-

15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. За результатами діяльності 2015 року Компанія отримала прибуток в розмірі 11,7 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:

	31.12.2015	31.12.2014
Торгова кредиторська заборгованість	1	-
Всього	1	-
Зобов'язання перед бюджетом:		
Податок на прибуток	2	8
Інші податки	-	-
Всього	2	8
Разом	3	8

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях. Балансова вартість торгової кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2015	31.12.2014
Заборгованість за угодами придбання \ продажу цінних паперів, в тому числі:	13 510	1 674
Бізнес Інвест М ТОВ	79	-
Будтехпостач ТОВ ПКП	12	-
Інформ-Актив ТОВ	45	-
Фамер-Трейд ТОВ	-	44
Менеджмент Інвестицій ТОВ	610	-
ТОВ "Альянс Фінанс"	8	630
Семілайт НВП ТОВ	6 988	-
Сібілла ТОВ	49	-
Спектрум ЗНВПІФ	68	-
Старт-Макс ТОВ	24	-
Трейдсорт ТОВ	1 856	-
Універсал Фінанс ТОВ	3700	-
Фінанс Груп Інвест ТОВ	58	-
Ф-Консалтинг ТОВ	2	-
Ф-Трейдінг	11	-
Фінгрін Фінанс ЗНВПІФ	-	1 000
Разом	13 510	1 674

18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2015 рік	2014 рік
Реалізація посередницьких послуг зберігача ЦП та торговця ЦП	174	265
Дохід від реалізації цінних паперів	365 803	10 972
Разом	365 977	11 237

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

19. СОБІВАРТІСТЬ

	2015 рік	2014 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	365 698	10 911
Разом	365 698	10 911

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Зарплата адміністративного апарату	187	363
Нарахування ЄСВ	69	122
Оренда приміщення	145	110

Амортизація	14	14
Консультаційні послуги та аудит	65	8
Навчання співробітників	3	16
Послуги зв'язку	11	12
Послуги охорони	3	8
Послуги зберігача	18	12
Послуги банків	41	34
Послуги біржі	20	21
Членські внески	4	9
Нотаріальні послуги	3	3
Обслуговування оргтехніки та ПЗ	3	3
Поштові витрати	9	7
Інші витрати	12	4
Разом	607	746

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

Інші операційні прибутки Компанії включають:

	2015 рік	2014 рік
<i>Дохід від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості</i>	<i>549</i>	<i>140</i>
<i>Витрати від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості</i>	<i>(240)</i>	<i>(5)</i>
Позитивний результат від переоцінки	309	135
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточному рахунку	61	-
Разом	370	135

Інші операційні витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Суми визнаних штрафів та пені	-	3
Суми нарахованого ЄСВ на декретну відпустку	-	6
Сума резерву сумнівних боргів	87	-
Разом	87	9

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За 2014 та 2015 роки фінансові витрати у Компанії відсутні. Інші фінансові доходи включають:

	2015 рік	2014 рік
Нараховані доходи за борговими цінними паперами	59	41
Відсотки, нараховані за договором залучення коштів	-	1
Разом	59	42

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Загальні ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітних періодів були наступними:

3 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.	18 %
3 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18 %

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, включають:

	2015	2014
Поточний податок	2	8
Зміни у відстрочених податках	-	-
Витрати по податку на прибуток	2	8

Узгодження фактичної ставки оподаткування станом на 31 грудня 2015 - 2014 років, представлене таким чином:

	2015	2014
Прибуток до оподаткування	(14)	(252)
Податок на прибуток згідно відповідних діючих ставок	(2)	(51)
Збитки від операцій з цінними паперами		-
Витрати, які не відносяться на валові витрати, помножені на відповідну ставку податку (постійні різниці)	-	59
Витрати з податку на прибуток	2	8

Вплив тимчасових податкових різниць станом на 31 грудня 2015 року не виявлено, оскільки відсутні різниці в оцінці Компанією вартості активів та зобов'язань (основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, інших поточних зобов'язань та фінансових активів) та їх податкової бази.

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними з Компанією особами є:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ТОВ «СТАРТ-МАКС» код 36840131	Контролююча сторона
ТОВ «ВРАТА» код 32857450	Контролююча сторона
Величкін Олександр Валерійович	Контролююча сторона
Котова Альона Борисівна	Контролююча сторона

Види та обсяги операцій з пов'язаними особами, тис.грн.

Операція	2015 р.	2014 р.
Надання пов'язаній особі ТОВ «ВРАТА» послуг зі зберігання ЦП	0,10	0,30
Надання пов'язаній особі ТОВ «СТАРТ-МАКС» послуг зі зберігання ЦП	0,31	0,25
Надання пов'язаній особі ТОВ «СТАРТ-МАКС» посередницьких послуг з купівлі-продажу ЦП	1,0	-

Протягом 2015 року з ТОВ «СТАРТ-МАКС» було укладено 1 договір купівлі-продажу цінних паперів на сумму 50 тис.грн. Кредиторська заборгованість за цим договором між пов'язаними особами станом на 31.12.2015р. дорівнює 23,9 тис.грн.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних осіб становлять:

	31.12.2015	31.12.2014
ТОВ «ВРАТА»	-	0,30
ТОВ «СТАРТ-МАКС»	-	0,25
Разом	-	0,55

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 2015 рік - 39 тис.грн., за 2014 рік - 64 тис.грн. Сума компенсації є заробітною платою, Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

25. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

26. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Для професійних учасників фондового ринку, що провадять діяльність з торгівлі цінними паперами, істотними є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

Основні фінансові зобов'язання контрагентів Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, що виникає за договорами з постійними контрагентами та погашається у строки, передбачені договорами, тобто не є пролонгованою або простроченою. Таким чином, аналізуючи діяльність компанії у динаміці, можна зробити висновок, що чутливість Компанії до кредитного ризику не є суттєвою.

Ринковий ризик

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Оскільки частка процентних боргових цінних паперів є незначною та становить 0,8% від вартості портфелю цінних паперів Компанії та процентна ставка за ними є фіксованою емітентом згідно проспекту емісії, Компанія не є чутливою до процентного ризику.

Пайові цінні папери, що мають біржові котирування піддаються ризику, який обумовлений невизначеністю по відношенню до майбутньої вартості акцій. Компанія здійснює управління ризиками зміни цін на пайові інструменти, диверсифікуючи вкладення та встановлюючи ліміти для окремих пайових інструментів та пайових інструментів у цілому. Звіти щодо портфелю пайових інструментів на регулярній основі надаються керівництву Компанії. Керівництво Компанії аналізує та затверджує всі рішення, які пов'язані з пайовими інвестиціями.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. За 2015 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 17.704044 грн./ЄВРО, а верхня – 34.049545 грн./ЄВРО, долар США нижня межа становила 15.749587 грн./долар США, а верхня – 30.010175 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанія проводить виключно в національній валюті.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів тому не є чутливою до товарного ризику.

Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України та міжнародними нормативними актами з питань запобігання легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, з вимогами щодо забезпечення конфіденційності інформації про фінансові операції, з внутрішніми документами з питань фінансового моніторингу та ін., проводяться практичні заняття щодо реалізації Правил та Програм внутрішнього фінансового моніторингу.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

Оскільки штатним розкладом не передбачено юридичного підрозділу, для упередження виникнення правових ризиків Компанією укладено договір на юридичне супроводження діяльності із консалтинговою компанією.

Метою управління операційними і юридичними ризиками Компанії є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних засобів, достатніх для погашення своїх зобов'язань у термін, як у звичайних, так й у напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків та не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за визначеними в угодах строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2015 року у тис. грн.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 17)	13 440	70	-	13 510
Всього майбутніх платежів	13 440	70	-	13 510

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2014 року у тис. грн.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 17)	1 630	-	44	1 674
Всього майбутніх платежів	1 630	-	44	1 674

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.

	31.12.2015				31.12.2014			
	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**

29 489	7 001	36 490	16 833	6 437	23 270
ВСЬОГО	29 489	7 001	37 390	16 833	7 337 24 170

Див. Примітку 7 та Примітку 12, де розкрито інформацію щодо структури довгострокових та поточних фінансових інвестицій.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

За період після дати балансу з Компанією розраховувалися дебітори на наступні значні суми:

- ТОВ «Стільб-Днепр» погашено частину дебіторської заборгованості за договором купівлі-продажу цінних паперів в розмірі 5 532 тис. грн.;
- Спайк Інвест ТОВ повністю погашено дебіторську заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів в розмірі 7 683 тис. грн.;
- Магнетіт-Плюс ТОВ повністю погашено дебіторську заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів в розмірі 1 086 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року зазначені суми були відображені по рядку 1155 Звіту про фінансовий стан як інша поточна дебіторська заборгованість.

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Мельниченко С.М.

не передбачено

Пронумеровано, прешнуровано

та скріплено печаткою

25 (двадцять п'ять) сторінок

Директор

Сльченко О.М.

