

Товариство з обмеженою відповідальністю «АРГОС СТАНДАРТ»

Територія: Солом'янський р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака

Адреса: 03151, Київ, Волинська, будинок № 10,

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39223626		
8038900000		
240		
70.22		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

• Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		7005	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			7005
Гроші та їх еквіваленти:	1165			
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		7005	7005
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		7005	7005

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7005	7005
Внескі 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			
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7005	7005
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		7005	7005

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			10006
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	(10006)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	
Праці	3105	()	()	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	()	()	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			3000
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(10005)	
необоротних активів	3260	()	()	
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			(7005)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			7005
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			7005
Чистий рух коштів за звітний період	3400			
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415			

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		7005							7005
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7005							7005
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295									
Залишок на кінець року	4300		7005							7005

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРГОС СТАНДАРТ» ЗА 2015 РІК

ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «АРГОС СТАНДАРТ»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»
Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»
Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
Примітка 4. «Власний капітал»
Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «АРГОС СТАНДАРТ» Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аргос Стандарт» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 03151, м. Київ, вул. Волинська, буд. 10 Код підприємства за ЄДРПОУ – 39223626.

Товариство було зареєстроване 22 травня 2014 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 073 102 0000 026495.

Державну реєстрацію останніх змін до статуту Товариства затверджено Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 16 липня 2015 р. № 1 073 105 000 502 6495 (протокол загальних зборів №8 від 14.07.2015 р.).

Товариство має свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК №636 видане згідно Рішення №2277 від 22.09.2015 року, реєстраційний номер 13103204.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
64.91 Фінансовий лізинг;
64.92 Інші види кредитування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 р. підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01 січня і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті. Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика ТОВ «АРГОС СТАНДАРТ» затверджена наказом №1-в від 22.05.2014 р.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- перевалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань: - активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань: - активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для

проведення розрахунку у поточний час.

- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства; - проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшується майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Засоби матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Станом на 31.12.2015 року грошові кошти у Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб в рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових

інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції. Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Прогнози визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються на нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
 - б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
 - в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.
- Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.
- Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).
- Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена в валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. То-

вариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складають 7 005 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1160 «Поточні фінансові інвестиції»

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:

- Корпоративні права ТОВ «Бенфорд» (код ЄДРПОУ 39538444), частка в статутному капіталі складає 100%

1.Фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
1)Поточні фінансові інвестиції	0,0	7 005,0
Надходження	0,0	7005,0
Вибуття	0,0	0,0

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

I. Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
I.)Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7005,0	0,0
ВСЬОГО	7005,0	0,0

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7005 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 005 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Частки в статутному капіталі Товариства розподіляються наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНФОЛД», розмір внеску 7 004 550 грн, що становить 99,99% статутного капіталу Товариства;
- Ельчик Максим Миколайович, розмір внеску 700 грн, що становить 0,01% статутного капіталу Товариства.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	7005	7005
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	7005	7005

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «Аргос Стандарт» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

Товариство з обмеженою відповідальністю здійснювало купівлю 100% частки в статутному капіталі ТОВ «Бенфорд» згідно Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «БЕНФОЛД» від 26.01.2015 р..

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор	Ельчик М.М.
Головний бухгалтер	Шевкун О.П.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРГОС СТАНДАРТ»

станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Учаснику ТОВ «АРГОС СТАНДАРТ»

м. Івано-Франківськ

02.03.2016 р.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРГОС СТАНДАРТ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39223626
Місцезнаходження	03151, м. Київ, вул. Волинська, буд.10
Дата державної реєстрації	22.05.2014 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРГОС СТАНДАРТ» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

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

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права свого засновника в розмірі 7 005 тис. грн. Управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум поточних фінансових інвестицій.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 7 005 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 7 005 тис. грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Інформація щодо пов'язаних осіб

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «БЕНФОЛД». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «БЕНФОЛД» від 21.01.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 7 005 тис. грн., що становить 99,99% в Статутному капіталі ТОВ «БЕНФОЛД».

3. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі

7 005 тис. грн., які складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «БЕНФОЛД» (Код ЄДРПОУ 39538444) – Товариство володіє 99,99% Статутного капіталу ТОВ «БЕНФОЛД».

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо: інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому; аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

- Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі - АПУ) від 26.01.2001 р. №98 продовжене рішенням АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 р.

- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0107 видане розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2014 р. №512 продовжене рішенням Нацкомфінпослуг від 19.11.2015 р. №2818 чинне до 24.09.2020 р.

- Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.

- Телефон: (0342) 75-05-01, (0342) 74-03-80.

- Електронна пошта: audit.service.inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 січня 2016 р. № 23
Період, який охоплює проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.
Аудит проведено в період з 17 лютого по 02 березня 2016 р.

Директор по аудиту: (сертифікат серії А №000023 виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р. продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. № 261/2 чинний до 23.12.2017 р.)

Орлова В.К.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»

Територія: Печерський р-н м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і у

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 01042, Київ, вул. Академіка Філатова, будинок № 10А, 0442217968

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39433528		
8038200000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

• Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		5001	5001
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		5001	5001
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		5001	5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		5001	5001
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			
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		5001	5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		5001	5001

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	
Праці	3105	()	()	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	()	()	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(5001)	
необоротних активів	3260	()	()	
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			(5001)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			5001
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			5001
Чистий рух коштів за звітний період	3400			
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415			

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090		5001							5001
Скоригований залишок на початок року	4095		5001							5001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Вкуп 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295									
Залишок на кінець року	4300		5001							5001

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС» ЗА 2015 РІК

ЗМІСТ

- Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»
- Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
- Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
- Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
- Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
- Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
- Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
- Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
- Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
- Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
- Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»
- Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
- Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
- Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
- Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
- Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
- Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
- Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»
- Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
- Примітка 4. «Власний капітал»
- Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
- Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 01042, м. Київ, вул. Академіка Філатова, буд. 10А

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39433528.

Товариство було зареєстроване 08 жовтня 2014 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 073 102 0000 055520.

Товариство має свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК №574 видає згідно Рішення №989 від 14.05.2015 року, реєстраційний номер 13103127.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
- 64.91 Фінансовий лізинг;
- 64.92 Інші види кредитування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 р. підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01 січня і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариством).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Станом на 31.12.2015 року грошові кошти Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу наслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосування валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображались за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції.
Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розмірі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
Товариство не здійснювало операцій з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»
Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».
Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.
Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.
Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.
Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.
Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:
а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.
Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів). Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:
а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).
Статті доходів, витрат та рух грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво живає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат. Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.
Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах. Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складають 5 001 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:
-Корпоративні права ТОВ «Амфіра Систем» (код ЄДРПОУ 39373307), частка в статутному капіталі складає 99,99%.

1.Фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
1) Довгострокові фінансові інвестиції	5 001	5 001
Надходження	0,0	0,0
Вибуття	0,0	0,0

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
Дебіторська заборгованість. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»
Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Учасником Товариства є ТОВ «АМФІРА СИСТЕМ» - розмір вкладу до статутного капіталу становить 5 000 700 грн, що складає 100% статутного капіталу Товариства.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 001	5 001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	5001	5001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
ТОВ «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, що підтверджується Договором купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «Амфіра Систем» від 21.10.2014 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 001 тис. грн., що становить 99,99% в Статутному капіталі ТОВ «Амфіра Систем».

Примітка 6. «Ризики»
Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор
Головний бухгалтер

Ельчик М.М.
Шевкун О.П.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)****щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»**

станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Учаснику ТОВ «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»

м. Івано-Франківськ

02.03.2016 р.

I. Звіт щодо фінансової звітності**Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39433528
Місцезнаходження	01042, м. Київ, вул. Академіка Філатова, буд.10 А
Дата державної реєстрації	08.10.2014 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату. Примітки до річної фінансової звітності, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.
Відповідальність аудитора
Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур належить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права свого засновника в розмірі 5 001 тис. грн. Управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України
За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. складає 5 001 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 5 001 тис. грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Інформація щодо пов'язаних осіб

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «Амфіра Систем». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «Амфіра Систем» від 21.10.2014 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 001 тис. грн., що становить 99,99% в Статутному капіталі ТОВ «Амфіра Систем».

3. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій
Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі 5 001 тис. грн., які складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «Амфіра Систем» (Код ЄДРПОУ 39373307) – Товариство володіє 99,99% Статутного капіталу ТОВ «Амфіра Систем».

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо:

- інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою;
- інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому;

аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

- Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) від 26.01.2001 р. №98 продовжене рішенням АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 р.

- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0107 видане розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2014 р. №512 продовжене рішенням Нацкомфінпослуг від 19.11.2015 р. №2818 чинне до 24.09.2020 р.

Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.

Телефон: (0342) 75-05-01, (0342) 74-03-80.

Електронна пошта: auditsevice.inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 січня 2016 р. № 24

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 17 лютого по 02 березня 2016 р.

Директор по аудиту:

(сертифікат серії А №000023 виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р. продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. № 261/2 чинний до 23.12.2017 р.)

Орлова В.К.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАКТИК ФІНАНС»

Територія: Дарницький р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фін.послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 02140, Київ, проспект Петра Григоренка, будинок № 23, телефон 093-0000-436

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39691613		
8036300000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			5000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			5000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			5001
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			
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			5001

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		() ()	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		() ()	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		() ()	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		() ()	
Інші операційні витрати	2180		() ()	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		() ()	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		() ()	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		() ()	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		5000	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		() ()	
Втрати від участі в капіталі	2255		() ()	
Інші витрати	2270		(5000) ()	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		() ()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		() ()	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		() ()	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	()
Праці	3105	()	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	()
Інші витрачання	3190	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		5000	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(10000)	()	()
необоротних активів	3260	()	()	()
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	(5000)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		5001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	()
Погашення позик	3350	()	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	()
Інші платежі	3390	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		5001					(5001)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							5001		5001
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		5001							5001
Залишок на кінець року	4300		5001							5001

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАКТИК ФІНАНС» ЗА 2015 РІК ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «ПРАКТИК ФІНАНС»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибутки»
Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»
Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
Примітка 4. «Власний капітал»
Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «ПРАКТИК ФІНАНС» Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРАКТИК ФІНАНС» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 02140, м. Київ, проспект Петра Григоренка, буд.23.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39691613.

Товариство було зареєстроване 13 березня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дарницького району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 065 102 0000 020234.

Товариство має Свідоцтво Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФК №610 згідно рішення про видачу свідоцтва №1946 від 13.08.2015 р.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
64.91 Фінансовий лізинг;
64.92 Інші види кредитування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 13 березня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика ТОВ «ПРАКТИК ФІНАНС» затверджена наказом №1-обл від 06.01.2015

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань: активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.
- методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.
- в основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:
 - активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.
 - при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
 - при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
 - приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % тако відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обліку не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшується майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Засоби матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 р. представлені коштами на рахунках в банку та становлять 1 тис. грн. Кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції. Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуг, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються за використанням валютного курсу на дату балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами

ми (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів. Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмеженнях та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з: Корпоративних прав ТОВ «Практик Капітал» (Код ЄДРПОУ 39674657) – Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «Практик Капітал».

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів Учасника в грошовій формі. ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ» володіє часткою у розмірі 5 001 тис. грн., що становить 100% у Статутному капіталі Товариства.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	5001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	-	5001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «ПРАКТИК ФІНАНС» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ» від 08.06.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ».

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів.

Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності. Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор	Чуб Д.В.
Головний бухгалтер	Пастернак С.І.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРАКТИК ФІНАНС»

станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Учаснику ТОВ «ПРАКТИК ФІНАНС»

м. Івано-Франківськ

24.02.2016 р.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРАКТИК ФІНАНС»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39691613
Місцезнаходження	02140, м. Київ, проспект Петра Григоренка, буд.23
Дата державної реєстрації	13.03.2015 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.г.у.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРАКТИК ФІНАНС» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права свого засновника в розмірі 5 000 тис. грн. Управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 5 001 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 5 001 тис. грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Інформація щодо пов'язаних осіб

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ» від 08.06.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ».

3. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі 5 000 тис. грн., які складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «Практик Капітал» (Код ЄДРПОУ 39674657) – Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «Практик Капітал».

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо:

- інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою;
- інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому;
аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

- Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі - АПУ) від 26.01.2001 р. №98 продовжене рішенням АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 р.

- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0107 видане розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2014 р. №512 продовжене рішенням Нацкомфінпослуг від 19.11.2015 р. №2818 чинне до 24.09.2020 р.

- Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.

- Телефон: (0342) 75-05-01, (0342) 74-03-80.

- Електронна пошта: auditerservice.inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:
Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 січня 2016 р. № 22
Період, яким охоплено проведення аудиту: з 13.03 по 31.12.2015 р.
Аудит проведено в період з 10 лютого по 24 лютого 2016 р.

Директор по аудиту: (сертифікат серії А №000023 виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р. продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. № 261/2 чинний до 23.12.2017 р.)

Аудитори: (сертифікат №007342 виданий рішенням АПУ від 24.12.2015 р. № 319/3 чинний до 24.12.2020 р.)

В.К. Орлова

Ю.В. Чучук

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ»

Територія: Дарницький р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Адреса: 02095, Київ, вул. Княжий Затон, будинок № 16-В, телефон 093-0000-436

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39691431		
8036300000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			5000
Гроші та їх еквіваленти:	1165			1
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			1
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			5001
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			5001
Внескі 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			
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			5001

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		5000	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(5000)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	
Праці	3105	()	()	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	()	()	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		5000	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(10000)	()	
необоротних активів	3260	()	()	
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	(5000)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		5001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5001						(5001)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							5001		5001
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295	5001								5001
Залишок на кінець року	4300	5001								5001

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ» ЗА 2015 РІК

ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «СЕРЕТ»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

- Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»**
- Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
- Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
- Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
- Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
- Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
- Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
- Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
- Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»
- Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
- Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
- Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
- Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
- Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
- Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки незначущості»
- Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»**
- Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»**
- Примітка 4. «Власний капітал»**
- Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»**
- Примітка 6. «Ризики»**

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «СЕРЕТ»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СЕРЕТ» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 02095, м. Київ, вулиця Княжий Затон, буд.16-В. Код підприємства за ЄДРПОУ – 39691431.

Товариство було зареєстроване 13 березня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Дарницького району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – 1 065 102 0000 020231.

Товариство має Свідчення Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФК №608 згідно рішення про видачу свідоцтва №1922 від 11.08.2015 р.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
64.91 Фінансовий лізинг;
64.92 Інші види кредитування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 р. підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 13 березня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звітні представлені по формі затверджених національних П(С)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(С)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика ТОВ «Фінансова компанія «СЕРЕТ» затверджена наказом №1-обл від 04.01.2015 р.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- об'єктивність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю);
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання;
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалась для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить

до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж – акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети прибутокуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

і існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісна вартість запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартістю. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 р. представлені коштами на рахунках в банку та становлять 1 тис. грн. Кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у період, до якого вони належать.

Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів за поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалась для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції.

Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під відхиленнями вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, які не нараховуються відсотки та які підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо перший термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операції, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерій визнання доходу і витрат застосовується окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценті визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгова-

ності Товариства. Умовою визнання процентів є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастачим підсумком на квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:
а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються за використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарського одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нарахувано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці імовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1160 «Поточні фінансові інвестиції»

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «Серет Інвест» (Код ЄДРПОУ 39674898) - Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «Серет Інвест».

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. ТОВ «Серет Інвест» володіє часткою у розмірі 5 001 тис. грн., що становить 100% у Статутному капіталі Товариства.

	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
I. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	5001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	-	5001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «ФК «СЕРЕТ» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ» від 08.06.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ».

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів.

Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нарахуовуються.

Директор Чуб Д.В.
Головний бухгалтер Пастернак С.І.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ»

станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг/Учаснику ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ»

м. Івано-Франківськ 26.02.2016 р.

І. Звіт щодо фінансової звітності
Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39691431

Місцезаходження
Дата державної реєстрації
Основні види діяльності (КВЕД)

02095, м. Київ, вул. Княжий Затон, буд.16-В
13.03.2015 р.
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора,

включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит виключає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права свого засновника в розмірі 5 000 тис. грн. Управлінський персонал не здійснює оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум поточних фінансових інвестицій.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаямо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства України

За даними фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 5 001 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 5 001 тис. грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Інформація щодо пов'язаних осіб

У Товариства були відносини з пов'язаною стороною ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ» від 08.06.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ».

3. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції у сумі 5 000 тис. грн., які складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ» (Код ЄДРПОУ 39674898) – Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «СЕРЕТ ІНВЕСТ».

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запити до керівника Товариства щодо:

* інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, імовірність визнання яких на балансі є достатньо високою;

* інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому;

аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

* Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

* Свідцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі – АПУ) від 26.01.2001 р. №98 продовжене рішенням АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

* Свідцтво про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 р.

* Свідцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0107 видане розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2014 р. №512 продовжене рішенням Нацкомфінпослуг від 19.11.2015 р. №2818 чинне до 24.09.2020 р.

* Місцезаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.

* Телефон: (0342) 75-05-01, (0342) 74-03-80.

* Електронна пошта: audit-service-inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 січня 2016 р. № 26

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 13.03 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 10 лютого по 26 лютого 2016 р.

Директор по аудиту:	Аудитори:
(сертифікат серії А №000023 виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р. продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. № 261/2 чинний до 23.12.2017 р.)	(сертифікат №007342 виданий рішенням АПУ від 24.12.2015 р. № 319/3 чинний до 24.12.2020 р.)
В.К. Орлова	Ю.В. Чучук

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ»

Територія: Дарницький р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 02140, Київ, проспект Петра Григоренка, будинок № 23, телефон: 093-0000-436

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
39691562		
8036300000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			5000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			5000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			1
Готівка	1166			1
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			5001
Внескі 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			
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			5001

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		5000	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(5000)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	()
Праці	3105	()	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	()
Інші витрачання	3190	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		5000	
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(10000)	()	()
необоротних активів	3260	()	()	()
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		(5000)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		5001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()	()
Погашення позик	3350	()	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	()
Інші платежі	3390	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		5001					(5001)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							5001		5001
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		5001							5001
Залишок на кінець року	4300		5001							5001

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ» ЗА 2015 РІК****ЗМІСТ**

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «СКІЛІНГ»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»
Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»
Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»
Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»
Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»
Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»
Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030, 1035, 1160 Баланс)»
Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
Примітка 4. «Власний капітал»
Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «СКІЛІНГ»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «СКІЛІНГ» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 02140, м. Київ, проспект Петра Григоренка, буд.23.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39691562.

Товариство було зареєстроване 13 березня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Дарницького району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 065 102 0000 020233.

Товариство має Свідчення Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФК №605 згідно рішення про видачу свідоцтва №1860 від 04.08.2015 р.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 р. підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 13 березня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика ТОВ «Фінансова компанія «СКІЛІНГ» затверджена наказом №1-обл від 03.01.2015 р.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалась для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- a) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- b) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- v) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 р. представлені коштами на рахунках в банку та становлять 1 тис. грн. Кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
 - При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
 - При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
 - Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.
- Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції. Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.6 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.7 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.8 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються наростаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.9 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.10 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.11 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.12 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «МІН-ФІН» (Код ЄДРПОУ 39674971) - Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «МІН-ФІН».

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. ТОВ «МІН-ФІН» володіє часткою у розмірі 5 001 тис. грн., що становить 100% у Статутному капіталі Товариства.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	5 001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	-	5 001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «ФК «СКІЛІНГ» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

У Товариства були відносили з пов'язаною стороною ТОВ «МІН-ФІН». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «МІН-ФІН» від 23.04.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «МІН-ФІН».

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор

Єльчик О.М.

Головний бухгалтер

Талибіна Т.А.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)****щодо річної фінансової звітності****Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ»**

станом на 31.12.2015 р.

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Учаснику ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ»

м. Івано-Франківськ

26.02.2016 р.

I. Звіт щодо фінансової звітності**Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ»
Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	39691562
Місцезнаходження	02140, м. Київ, проспект Петра Григоренка, буд.23
Дата державної реєстрації	13.03.2015 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, стислий виклад основних моментів облікової політики та інші пояснюючі примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У складі фінансових активів Товариства обліковуються фінансові інвестиції в корпоративні права свого засновника в розмірі 5 000 тис. грн. Управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

У Товариства були віднесені з пов'язаною стороною ТОВ «МІН-ФІН». Згідно договору

купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «МІН-ФІН» від 23.04.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ».

- статутний капітал - 5 001 тис. грн.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Інформація щодо пов'язаних осіб

У Товариства були віднесені з пов'язаною стороною ТОВ «МІН-ФІН». Згідно договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ «МІН-ФІН» від 23.04.2015 р., Товариство придбало частку у розмірі 5 000 тис. грн., що становить 99,98% в Статутному капіталі ТОВ «ПРАКТИК КАПІТАЛ».

3. Наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі 5 000 тис. грн., які складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «МІН-ФІН» (Код ЄДРПОУ 39674971) – Товариство володіє 99,98% Статутного капіталу ТОВ «МІН-ФІН».

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал Товариства не здійснював їх переоцінку.

Аудитори не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях сум довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

4. Допоміжна інформація

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо:

інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою;

інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому;

аудитори не виявили ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політично-економічною ситуацією в Україні.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі - АПУ) від 26.01.2001 р. №98 продовжене рішенням АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 р.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0107 видане розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2014 р. №512 продовжене рішенням Нацкомфінпослуг від 19.11.2015 р. №2818 чинне до 24.09.2020 р.

Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.

Телефон: (0342) 75-05-01, (0342) 74-03-80.

Електронна пошта: audit-service.inc@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 20 січня 2016 р. № 27

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 13.03 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 10 лютого по 26 лютого 2016 р.

Директор по аудиту:

(сертифікат серії А №000023

виданий рішенням АПУ

від 23.12.1993 р.

продовжений рішенням АПУ

від 29.11.2012 р. № 261/2 чинний

до 23.12.2017 р.)

_____ В.К. Орлова

Аудитори:

(сертифікат №007342

виданий рішенням АПУ

від 24.12.2015 р. № 319/3 чинний

до 24.12.2020 р.)

_____ Ю.В. Чучук

Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Амадеус»

Територія: Печерський район м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання:

Вид економічної діяльності: Управління фондами

Середня кількість працівників: 6

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знаку

Адреса: 01001, м.Київ, Печерський район, вул Шота Руставелі,16, 220-12-80

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
33402159		
8038200000		
240		
66.30		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		3	3
первісна вартість	1001		81	81
накопичена амортизація	1002		(78)	(78)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		--	--
Основні засоби:	1010		9	1
первісна вартість	1011		463	463
знос	1012		(454)	(462)
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			
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		12	4
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		2384	2384
Поточні фінансові інвестиції	1160		9739	9739
Гроші та їх еквіваленти:	1165		13	12
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		13	12
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		12137	12136
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		12149	12140

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(203)	(252)
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		9802	9753
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			13
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			6
розрахунками з оплати праці	1630			7
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		2347	2361
Усього за розділом III	1695		2347	2387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами				
	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
	1800			
Баланс	1900		12149	12140

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		101	105
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		101	105
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(150)	(156)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		(49)	(54)

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	(3)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(49)	(54)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(49)	(54)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		(49)	(54)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		43	47
Відрахування на соціальні заходи	2510		31	17
Амортизація	2515		8	18
Інші операційні витрати	2520		68	76
Разом	2550		150	158

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		115	157
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від рпераційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(53)	(77)	
Праці	3105	(33)	(42)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(19)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(3)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1)	(3)	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	(2)	(4)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1)		12
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	()	()	
Виплати за деривативами	3270	()	()	
Витрачання на надання позик	3275	()	()	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()	
Інші платежі	3290	()	()	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(1)	12
Залишок коштів на початок року	3405		13	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		12	13

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		10000			5	(203)			9802
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		10000			5	(203)			9802
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(49)			(49)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						(49)			(49)
Залишок на кінець року	4300		10000			5	(252)			9753

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тис. грн.)

1. Інформація про компанію з управління активами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС», (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 33402159) зареєстроване 10 березня 2005 року № 1 070 105 0018 035596 відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01001, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами таких фондів: Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ЦІФРОВИЙ КАПІТАЛ", реєстраційний код за ЄДРПІ 1331689;

Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "СИМФОНІЯ №2", реєстраційний код за ЄДРПІ 132858.

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку

- діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):

- ліцензія серія АЕ № 642011, видана НКЦПФР – від 06.05.2015 року, строк дії ліцензії: з 06.05.2015 – необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 01 січня 2015 р. складала 6 та 4 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
ТОВ «Он-лайн капітал», яке зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 17.04.2000 р., номер з ЄДР 1 070 120 0000 004715 код ЄДРПОУ 30469671, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16 – пряма частка 50,0%	50,0	50,0
Ткаченко Юрій ЮрійовичЗадорний Валерій ІвановичБолотіна Світлана Володимирівна	25,020,05,0	25,020,05,0
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретації, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2016 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1».

В попередній фінансової звітності за 2015 рік відсутня порівняльна інформація за 2014 рік, концептуальною основою фінансової звітності за 2014 рік були П(С)БО.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дистрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства до 26 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», а також до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Пе-

редбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Особливості облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, основана на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.3 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, доступні для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінок у складі прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою. Справедлива вартість на дату придбання відповідає ціні, зазначеній в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які відносяться до цього фінансового активу.

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових

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

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

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

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

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

3.3.4. Фінансові активи за справедливою вартістю

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

Справедлива вартість на дату придбання визначається ціною зазначеною в договорі купівлі-продажу цінних паперів. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних цінних паперів. Амортизація дисконту/премії за борговими цінними паперами в торговому портфелі не виконується.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо фінансові активи мають об'єкт більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

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

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

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

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

3.3.6. Фінансові активи, доступні для продажу

Фінансові активи, доступні для продажу, представляють собою інвестиції в цінні папери, які передбачається утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані з метою забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов. Такі цінні папери первісно відображаються за справедливою вартістю.

Якщо справедлива вартість пайових інвестицій не може бути достовірно визначена, вони відображаються за собівартістю чи історичною вартістю, яка вважається їх справедливою вартістю.

3.3.7. Зобов'язання

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

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

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

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікування строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, що включає: ціну придбання (у т.ч. імпорту мита, податки, які не відшкодуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та при-

ведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими товариство бере на себе.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямо-лінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА) - 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання.

Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямо-лінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правстановлюючого документа Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочений податок не розраховується в зв'язку з тим, що Товариство прийняло рішення не вести облік тимчасових різниць. З 01 січня 2015 року в Податковий кодекс України були внесені зміни, згідно яких Підприємства, які мають річний дохід в обсязі, що не перевищує 20 мільйонів гривень, можуть за власним рішенням відмовитися від обліку податкових різниць.

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників». До виплат персоналу належать:

- заробітна плата;
- виплати за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць. Резерв відпусток не нараховується у зв'язку з не суттєвості.

Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

б) за Товариством не залишається ані подальша участь у управлінському персоналі у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання у звіті про фінансовий стан Товариства.

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

3.10.3. Статутний капітал

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

3.10.4. Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

3.10.5. Події після дати балансу

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулися після звітної дати.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2015 р., його перша фінансова звітність за звітні періоди 2015 року є попередньою фінансовою звітністю, і в ній не наводиться порівняльна інформація за 2014 рік. Для складання попередньої фінансової звітності та попередньої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік і першої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2016 р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Ця попередня фінансова звітність за 12 місяців 2015 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (НС(П)БО). Відповідно, Товариство підготувало попередню фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, завершувється 31 грудня 2015 р. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 31 грудня 2014. У цій примітці пояснюється основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, на 1 січня 2015 відповідно до НС(П)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно національним НС(П)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2014 р. і за 12 місяців, що завершилися на зазначену дату.

Оціночні значення, використані Товариством для подання цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2015 р. - дату переходу на МСФЗ - 31 грудня 2015 р.

Розкриття по першому застосуванню МСФЗ

Згідно з п.23 МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія надає розкриття впливу коригувань по переходу від Українських ПСБО до МСФЗ на фінансовий стан.

Розшифровка сум коригування у зв'язку з переходом на МСФЗ:

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2015 року представлено наступним чином:

Статті	Попередній П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	3	4	5	6
Основні засоби	12	-	-	12
Усього, непоточних активів	12	-	-	12
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	2384	-	-	2384

Поточні фінансові інвестиції	9739	-	-	9739
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	13	-	-	13
Усього поточних активів	12136	-	-	12136
Усього, активів	12148	-	-	12148
Торговельна та інші кредиторська заборгованість	2347	-	-	2347
Усього, зобов'язань	2347	-	-	2347
Разом, активи мінус зобов'язання	9801	-	-	9801
Статутний капітал	5000	-	-	5000
Резервний капітал	5	-	-	5
Нерозподілені прибутки/збитки	(203)	-	-	(203)
Разом, власний капітал	9802	-	-	9802

Перехід від НС(П)БО на МСФЗ не призвів до коригувань власного капіталу.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливую вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про

фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень(ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	01.01.15	31.12.15	01.01.15	31.12.15	01.01.15	31.12.15	01.01.15
Інвестиції доступні для продажу	-	-	3656	3656	6083	6083	9739	9739

6.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»
Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	9739	9739	9739	9739
Торговельна дебіторська заборгованість	2384	2384	2384	2384
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	13	12	13
Торговельна кредиторська заборгованість	2361	2347	2361	2347

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2015
Дохід від реалізації послуг управління активами ІСІ	101
Всього доходи від реалізації	101

7.2. Адміністративні витрати

	2015
Витрати на персонал	43
Відрахування на соціальні заходи	31
Амортизація основних засобів	8
Інші операційні витрати	68
Всього адміністративних витрат	150

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства за 2015 рік становили 150 тис. грн.

Іхній склад:

- Витрати на оплату праці - 43 тис. грн.
- Відрахування на соціальні заходи - 31 тис. грн.
- Аудиторські послуги - 3 тис. грн.
- Послуги банків - 2 тис. грн.
- Членські внески - 2 тис. грн.
- Оренда приміщення - 17 тис. грн.
- Депозитарні послуги - 2 тис. грн.
- Інформаційно-консультативні - 26 тис. грн.
- Інші послуги сторонніх організацій - 24 тис. грн..

7.4. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015
Фінансовий результат до оподаткування	(49)
Чистий фінансовий результат (збиток)	(49)
Сукупний дохід	(49)

7.5. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Всього
1	3	5	7
01 січня 2015 року	-	-	-
Нарахування за рік	5	3	8
Зменшення корисності	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2015 року	1	-	1
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2015 року	1	-	1
31 грудня 2014 року	9	-	12

Станом на 31 грудня 2015 у складі основних засобів повністю зношених основних засобів немає.

7.6. Поточні фінансові інвестиції, доступні для продажу

	Частка%	31 грудня 2015	Частка %	01 січня 2015
АкціїПАТ ЗНВКІФ Амріта	-	2589	-	2589
АкціїПАТ ПЗЕТФ	-	2880	-	2880
АкціїПАТ Рівнеазот	-	1067	-	1067
АкціїПАТ ЗНКІФСимфонія№2	-	246	-	246
АкціїВАТ Укрхіменергія	-	107	-	107
АкціїВАТ Черемош	-	2850	-	2850
Всього		9739		9739

В складі поточних фінансових інвестицій відображено вартість акцій на 31.12.2015 р., яка становить 9739 тис. грн. Вказані вище акції не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. На дату оцінки акцій діяльність ринку була незначна. Тому Товариство прийняло рішення оцінити інвестиційні сертифікати станом на 31.12.2015 р за собівартістю, що є найкращою оцінкою справедливої вартості, коли наявної останньої інформації недостатньо.

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	2384	2384
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2384	2384

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	01 січня 2015
До 30 днів	-	-
30-60 днів	2384	2384
60-365 днів	2384	2384

Всього	2384	2384
7.8. Грошові кошти		
	31 грудня 2015	01 січня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	12	13
Всього	12	13

Станом на 31 грудня 2015 та на 01 січня 2015 р. грошові кошти на поточних рахунках банків становлять в сумі 12 тис. грн. та 13 тис. грн. відповідно.

7.9. Статутний капітал
Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 000 тис. грн., станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 000 тис. грн., що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

7.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 грудня 2015	01.01.2015
Торговельна кредиторська заборгованість	2347	2361
Заробітна плата та соціальні внески	-	13
Інші	-	13
Всього кредиторська заборгованість	2347	2387

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

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

До пов'язаних сторін Товариства належать: Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30469671, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16, дата державної реєстрації 17.04.2000р., номер з ЄДР 1 070 120 0000 004715 – пряма частка 50,0 %

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Товариство не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Товариство немає в активах фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, тому не проводить оцінку можливих коливань відсоткових ставок.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	26	-	-	-	-	26
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	2361	-	2361
Всього	26	-	-	2361	-	2387
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	2347	-	2347
Всього	-	-	-	2347	-	2347

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики, що представлено наступним чином:

№п/п	Найменування	показ-ника	Розраховується за фор-мулою	Показник
1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	Зобов'язання/ власний капітал	0,0034	
2	Показник стійкості	Власний капітал/ вартість активів	0,9966	

Показник покриття зобов'язань власним капіталом відповідає нормативному значенню (<1), що свідчить про дуже низький ризик не покриття власним капіталом своїх зобов'язань.

Показник фінансової стійкості відповідає нормативному значенню (>0,5) та визначає частку коштів в загальній сумі коштів, вкладених в майно. Виходячи з розрахунку цього показника, станом на 31.12.2015р. Товариство не має залежності від зовнішніх джерел фінансування.

На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

8.5. Операційні сегменти

Протягом 2015 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

8.6. Події після Балансу

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2015 року.

Директор

Роговець І. В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.
Україна
м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС» станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву та акціонерам ПрАТ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС»
Національний комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС»
Код ЄДРПОУ	33402159
Організаційно-правова форма Товариства	Приватне акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво А01 № 769665
Дата первинної реєстрації	10.03.2005 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.03.2005 р. № 10701020000006467 09.10.2007 р. № 1070105 0006006467 29.11.2007 р. № 10701050008006467 13.05.2008 р. № 10701050010006467 23.12.2008 р. № 10741050012030040 30.03.2010 р. № 10701050015035596 05.10.2010 р. № 10701050017035596 29.03.2011 р. № 10701050018035596 06.02.2013 р. № 10701050024035596 25.12.2014 р. № 10701050026035596 13.03.2015 р. № 10701050027035596
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний № 586 Дата включення в Реєстр – 27.05.2005 р.
Юридична адреса та місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, буд.16.
Телефон	+38 (044) 220 12 80
Розрахунковий рахунок	26508174501
МФО	320906
Назва банку	Київська філія ПАТ «ПФБ»
Засновники і їх частки в статутному фонді	ТОВ «Он-лайн капітал», код ЄДРПОУ 30469671 – 60 %; ТОВ «КОМЕКС Цінні Папери» код ЄДРПОУ 33153077 – 40%.
Акціонери і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2015 р.	ТОВ «Он-лайн капітал», код ЄДРПОУ 30469671 – 50%; Ткаченко Юрій Юрійович – 25%; Задорожний Валерій Іванович – 20%; Болотіна Світлана Володимирівна – 5%
Перелік фондів, активами яких управляє Товариство	Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ЦИФРОВИЙ КАПІТАЛ", реєстраційний код за ЄДРІС 1331689; Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд "СИМФОНІЯ №2", реєстраційний код за ЄДРІС 132858

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АМАДЕУС» (надалі - ПрАТ «КУА «АМАДЕУС», або Товариство) за 2015 рік, у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.

Управлінський персонал ПрАТ «КУА «АМАДЕУС» несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень наслідком шахрайства або помилки.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:
Директор: Роговець Ігор Вікторович (наказ про призначення № 27 від 26.08.2011 р.).
Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність

не містить суттєвих викривлень.

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

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Управлінський персонал Товариства не створював резерв відпусток-забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам згідно вимог п.13 П(С)БО 11 «Зобов'язання»

Фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. не переоцінювалися до справедливої вартості в порушення вимог п. 8 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Згідно п. 9 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених показників на фінансову звітність не є всеохоплюючим.
Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ПрАТ «КУА «АМАДЕУС», станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання
Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 року та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2016 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПрАТ «КУА «АМАДЕУС». Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПрАТ «КУА «АМАДЕУС» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПрАТ «КУА «АМАДЕУС» може бути не прийнятною для інших цілей.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України, формування та сплата статутного капіталу встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал Товариства складає 9 753 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 10000 тис. грн.;

- резервний капітал – 5 тис. грн.;

- непокритий збиток – 252 тис. грн.

Статутний капітал ПрАТ КУА «АМАДЕУС» згідно установчих документів складає 10 000 000.00 грн. (десять мільйонів) гривень.

Статутний капітал Товариства поділено на 100 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100.00 гривень кожна.

Форма існування акцій – бездокументарна.

Випуск акцій зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку та внесено до Загального реєстру випуску цінних паперів 25 жовтня 2010 року, реєстраційний № 947/1/10.

Статутний фонд ПрАТ КУА «АМАДЕУС» сплачено повністю грошовими коштами.

Дані балансу відповідають установчим документам.

Засновники мали наступні розміри часток у Статутному капіталі Товариства (редакція статуту від 10.03.2005 р.):

Таблиця № 2			
Найменування Засновника	Розмір внеску	% у Статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «Он-лайн капітал»	900 000	60	9 000
ТОВ «Комекс цінні папери»	600 000	40	6 000
РАЗОМ	1 500 000	100	15 000

Формування Статутного капіталу Товариства відбувалось наступним чином:
Для зарахування внесків учасників Товариства було відкрито поточний рахунок № 26508174501 в АК «Промислово-фінансовий банк», м. Київ, МФО 320906.

Частка у статутному капіталі ТОВ «Он-лайн капітал» сформована за рахунок грошового внеску у розмірі 900 000 грн. 00 коп., що підтверджується довідкою АК «Промислово-фінансовий банк» № 10/01-154 м 000203 від 01.03.2005 р.

Частка у статутному капіталі ТОВ «Комекс цінні папери» сформована за рахунок грошового внеску у розмірі 600 000 грн. 00 коп., що підтверджується довідкою АК «Промислово-фінансовий банк» № 10/01-154 м 000203 від 01.03.2005 р.

Загальна сума сформованого статутного капіталу – 1 500 000 грн. 00 коп.

Згідно протоколу зборів Учасників Товариства № 7 від 17.09.2007 р. було вирішено збільшити розмір статутного капіталу шляхом збільшення кількості акцій Товариства (2-та емісія).

Акції Товариства були придбані за грошові кошти:

- ТОВ «Он-лайн капітал» на загальну суму 2 849 900 грн. 00 коп., що підтверджено банківською випискою з рахунку Товариства від 16.11.2007 р.

- Співуном Дмитром Олександровичем на загальну суму 650 100 грн. 00 коп., що підтверджено банківськими виписками з рахунку Товариства від 14.11.2007 р. та 16.11.2007 р.

Загальна сума сформованого статутного капіталу – 5 000 000 грн. 00 коп.

Згідно протоколу зборів Учасників Товариства № 10 від 26.08.2008 р. було вирішено збільшити розмір статутного капіталу шляхом збільшення кількості акцій Товариства (3-тя емісія).

Акції Товариства були придбані за грошові кошти:

- ТОВ «Он-лайн капітал» на загальну суму 2 500 000 грн. 00 коп., що підтверджено банківською випискою з рахунку Товариства від 25.11.2008 р.

- Ткаченко Юрієм Юрійовичем на загальну суму 1 250 000 грн. 00 коп., що підтверджено банківськими виписками з рахунку Товариства від 28.11.2008 р. та 05.12.2008 р.

- Задорожнім Валерієм Івановичем на загальну суму 1 000 000 грн. 00 коп., що підтверджено банківськими виписками з рахунку Товариства від 02 – 04.12.2008 р.

- Болотіною Світланною Володимирівною на загальну суму 250 000 грн. 00 коп., що підтверджено банківською випискою з рахунку Товариства від 21.11.2008 р.

Загальна сума сформованого статутного капіталу – 10 000 000 грн. 00 коп.

На дату складання даного аудиторського висновку сформований наступний розподіл часток серед учасників Товариства:

Таблиця № 3

Найменування Учасника	Розмір внеску	% у Статутному капіталі	Кількість голосів
ТОВ «Он-лайн капітал»	5 000 000	50	50 000
Ткаченко Юрій Юрійович	2 500 000	25	25 000
Задорожний Валерій Іванович	2 000 000	20	20 000
Болотіна Світлана Володимирівна	500 000	5	5 000
РАЗОМ	10 000 000	100	100 000

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ПрАТ КУА «АМАДЕУС» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)".

Величина власного капіталу ПрАТ КУА «АМАДЕУС» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів (абзац перший п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)".

Відповідність резервного фонду установчим документам
Станом на 31.12.2015 року резервний капітал складає 5 тис. грн. Згідно вимогам Закону України «Про господарські товариства» у товаристві створюється резервний (страховий) фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного (страхового) фонду передбачається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та установчим документам ПрАТ КУА «АМАДЕУС».

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)
Станом на 31.12.2015 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та становлять 12 140 тис. грн., у тому числі:

Нематеріальні активи	3 тис. грн.
Основні засоби	1 тис. грн.
Дебіторська заборгованість	2 384 тис. грн.
Поточні фінансові інвестиції	9 739 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 тис. грн.

Відповідно до облікової політики фінансові активи, призначені для торгівлі, обліковуються за балансовою вартістю.

Назва емітента	Код ЄДРПОУ емітента	Вид ЦП	Кількість ЦП,шт.	Балансова вартість ЦП, грн.
ПАТ ЗНВКІФ Амріта	36756658	Акції іменні прості	350120	2588934
ПАТ ПЗЕТФ	05756926	Акції іменні прості	710000	2880000
ПАТ Рівнеазот	05607824	Акції іменні прості	250276	1067250
ПАТ ЗНКІФСимфонія№2	35480511	Акції іменні прості	88	246400
ВАТ Укрхіменергія	36199046	Акції іменні прості	306928	106932
ВАТ Черемош	02574248	Акції іменні прості	1686000	2849900

Станом на 31.12.2015р. зобов'язання Товариства становлять 2 387 тис. грн. Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі. Діяльність Товариства за 2015рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	Таблиця № 5 Дані за 2015р., тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	101
Адміністративні витрати	150
Фінансовий результат до оподаткування	(49)
Чистий фінансовий результат	(49)

Надходження грошових коштів в результаті операційної діяльності склало 115 тис. грн., витрачання коштів на придбання товарів, робіт, послуг, працівникам на оплату праці, зобов'язань з податків та зборів становило 116 тис.грн. В результаті чистий рух коштів від операційної діяльності має від'ємне значення -1 тис. грн. Руху коштів від інвестиційної та фінансової діяльності не було. Чистий рух коштів з звітний період – (-1) тис. грн.

Класифікація активів, зобов'язань, і власного капіталу, доходів та витрат ПрАТ КУА «АМАДЕУС» відповідає основному форматів статей бухгалтерського балансу згідно МСБО № 1 «Подання фінансової звітності» з урахуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Правопорушень на ринку цінних паперів щодо порядку складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, протягом 2015 року не виявлено.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Протоколом наглядової ради № 20 від 15.08.2014р. (нова редакція) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Правові та організаційно-технічні заходи і процедури, які забезпечують надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства та фондів, що перебувають в управлінні, Товариство проводило згідно Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого Протоколом НР №21 від 25.11.2014р.

Служба внутрішнього аудиту в ПрАТ КУА «АМАДЕУС», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

нансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.
Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПрАТ КУА «АМАДЕУС», в цілому, забезпечує ефективну діяльність Товариства, рівновагу впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

Допоміжна інформація
Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» - особа, що володіє 10% та більше акцій Товариства
2. Ткаченко Юрій Юрійович - особа, що володіє 10% та більше акцій Товариства
3. Задорожний Валерій Іванович - особа, що володіє 10% та більше акцій Товариства
4. Роговець Ігор Вікторович - директор Товариства

В процесі виконання аудиторських процедур не було встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ступінь ризику КУА
Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії та Осіб станом на 31.12.2015 р. зведено в таблиці № 7.

Показники	Значення	Нормативне значення
1.1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,24	Не більше 1
1.2.Показник фінансової стійкості	0,80	Не менше 0.5
III. Інші елементи Основні відомості про аудиторську фірму.		

Показники	Значення	Нормативне значення
Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»	
Код ЄДРПОУ	22890033	
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року	
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28	
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28	

№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).

№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року

№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.
Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року.Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року

Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	

Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.

Дата початку проведення аудиторської перевірки	21 січня 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	15 лютого 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 21/01-КУА від 21.01.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	15 лютого 2016 р.

Директор ПП АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» Сіренко Л.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-Лайн капітал»

Територія: м. Київ, Печерський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах

Середня кількість працівників: 9

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: 01001, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16., тел. 4677970

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016 01 01

30469671

8038200000

240

66.12

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2014
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001	3	3	3
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	1	--	2
первісна вартість	1011	53	53	53
знос	1012	(52)	(53)	(51)
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	11040	11040	23530
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	11041	11040	23532
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	1568	292	488
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11447	19917	5215
Поточні фінансові інвестиції	1160	27633	13298	80886
Гроші та їх еквіваленти:	1165	116	89	239
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	105	64	--
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	40764	33596	86828
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	51805	44636	110360

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2014
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000	15000
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	31273	27599	50204
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	46273	42599	65204
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615	5507	2005	32289
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	25	25	12867
Усього за розділом III	1695	5532	2037	45156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	51805	44636	110360

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		19169	45364
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		(19809)	(64111)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		(640)	(18747)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(492)	(640)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-3674	-18931

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		(218)	(--)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(1350)	(19387)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		117	456
Інші доходи	2240		54	--
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(2495)	(--)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(3674)	(18931)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		(3674)	(18931)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		18	12
Витрати на оплату праці	2505		56	133
Відрахування на соціальні заходи	2510		39	47
Амортизація	2515		--	1
Інші операційні витрати	2520		379	447
Разом	2550		492	640

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		78	399
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(383)	(440)	
Праці	3105	(50)	(121)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(52)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(31)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	(10834)	(7952)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(11227)	(8197)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		15040	14797
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215		--	21
дивідендів	3220		117	434
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	(3957)	(7178)	
необоротних активів	3260	()	()	
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		11200	8074
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(27)	(123)	
Залишок коштів на початок року	3405		116	239
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		89	116

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		15000				31273			46273
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		15000				31273			46273
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(3674)			(3674)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						(3674)			(3674)
Залишок на кінець року	4300		15000				27599			42599

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік ТОВ «Он-лайн капітал» Зміст

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.
2. Основа подання попередніх фінансових звітів та виключення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», використані Товариством.
3. Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО на 01.01.2014р. (дату переходу).
4. Основні положення облікової політики, розкриття інформації по статтям попередньої фінансової звітності.

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (код ЄДРПОУ 30469671, надалі - Товариство) створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів. Товариство має наступні ліцензії:

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - Брокерської діяльності: Серія АЕ № 294510, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. - необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - Дилерської діяльності: Серія АЕ № 294511, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. - необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарної діяльності депозитарної установи, Серія АЕ № 263304, видана НКЦПФР 10.09.2013 р., (строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений).

Юридична (фактична) адреса Товариства: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16. Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 17.04.2000р., 1 070 120 0000 004715.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю. Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://www.onlinecapital.kiev.ua/>

Адреса електронної пошти: e.lev@onlinecapital.kiev.ua

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 15 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає дилерську та брокерську діяльності, та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів.

Відповідно до КВЕД: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у., інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає вісім чоловік. Власники на дату 31.12.2015р.:

Почапський Микола Олександрович - 65,00%;

Холодецький Володимир Цезарійович - 34,58%;

Дяченко Максим Миколайович - 0,42%.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з наростанням політичної кризи, зростанням курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій.

2. Основа подання попередніх фінансових звітів та виключення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», використані Товариством.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» попередня фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеної на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Перша річна фінансова звітність була сформована і подана за Міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі - МСФЗ 1) станом на 31.12.2014р.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2013р. Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(с)БО).

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в грошовій одиниці України (функціональна валюта). Одиниця виміру, в якій Товариство подає фінансову звітність - тисяча гривень.

3. Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО на 01.01.2014р. (дату переходу).

Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО призвело до нижче описаних коригувань:

-Відповідність критеріям визнання «Основних засобів» по критерію суттєвості (Основні засоби, нижче критерію істотності (вартістю до 2500 грн.), підлягають списанню) - 0,00 грн.

-Відповідність критеріям визнання «Нематеріальних активів» по критерію суттєвості (Нематеріальні активи, нижче критерію істотності (вартістю до 1500 грн.) підлягають списанню) - 0,00 грн.

-Відповідність критеріям визнання «МНМА» по МСФО та критерію суттєвості МНМА (активи, що обліковуються на рах. 11, нижче критерію істотності (вартістю до 2500 грн.), підлягають списанню) - 0,00 грн.

-Відповідність обліковим оцінкам МСФЗ (Акції, класифіковані в категорію фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку підлягають переоцінці). -142 735,48 грн.

-Відповідність обліковим оцінкам МСФЗ (Рекласифікація фінансових активів в категорію «Активи, що утримуються до погашення») 0,00 грн.

Таким чином, узгодження власного капіталу Товариства за МСФЗ та власного капіталу за П(с)БО у зв'язку з переходом з 01.01.2014р. на ведення бухгалтерського обліку за МСФЗ, призвело до отримання збитку, у розмірі 3 674 000,00 грн. (3 674 тис. грн.), зокрема внаслідок змін облікових оцінок по статтях «Основні засоби», «Нематеріальні активи», переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі дисконтування не поточної дебіторської заборгованості, нарахування забезпечення по відсоткам.

4. Основні положення облікової політики та розкриття інформації по статтям попередньої фінансової звітності.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

-Безперервність: Товариство, розглядається як діюче, що продовжує своє існування в достатньо майбутньому.

-Об'єктивність: при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуються, а зобов'язання та/або витрати не занижуються.

-Превалювання сутності над формою: операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми.

-Повне висвітлення: попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.

-Послідовність: Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

-Нарахування та відповідність: елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають визначенню критеріям визнання,

описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Щороку за місяць до закінчення звітного річного періоду заступник директора подає довідку про результати проведення аналізу безперервності діяльності Товариства, в якій оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом наступних 12 місяців. Якщо безперервність діяльності Товариства не визнається Товариством розкриває інформацію про цей факт разом з основою, на якій було складено фінансову звітність, та з причинами, через які його діяльність не розглядається як безперервна.

4.1. Основні засоби.

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби».

Основний засіб - це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 1 000,00 грн.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницю обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з урахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів групуються в наступні класи:

-земельні ділянки

-будівлі, споруди, передавальні пристрої;

-електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби читування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальними активами), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони;

-машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;

-транспортні засоби;

-інструменти, прилади, інвентар (меблі);

-інші основні засоби

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовується або він вивабує за активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизація основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визнається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

-будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);

-електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби читування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальними активами), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони

-2 роки (річна норма амортизації 50%);

-машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

-транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);

-інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки (річна норма амортизації 25%);

-інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 1025%).

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вивабу або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вивабу).

На початок звітного року первісна вартість основних засобів складала 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець 2015р. складає 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн. Основні засоби Товариства класифіковані в 2 групи: «ЕОМ та інші машини» (первісна вартість - 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн. станом на 31.12.2015р.). Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець звітного періоду залишились без змін. Ліквідаційна вартість кожного об'єкта основних засобів станом на 31 грудня 2015р. дорівнює нулю. За результатами аналізу на зменшення корисності об'єктів основних засобів, їх вартість не змінилась.

4.2. Нематеріальні активи.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 0,00 грн.

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3. Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає:

а) визначенню нематеріального активу; та

б) критеріям визнання активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю з урахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти нематеріальних активів групуються в наступні класи:

-права користування майном

-права на комерційні позначення

-права на об'єкти промислової власності

-авторське право та суміжні з ним права

-інші нематеріальні активи

Облік нематеріального активу базується на строках його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації

тації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу визначаються строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, які класифіковані в групу «Інші нематеріальні активи». На початок звітного року первісна вартість нематеріальних активів складала 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн., на кінець 2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн.

4.3. Фінансові інструменти

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються за використанням обліку за датою розрахунку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або б) фінансовий актив передається (передаються) контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або зберігаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але не береться контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному чи кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам, наведеним у параграфі 19 та 20 МСФЗ 39). Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) виключається з звіту про фінансовий стан тоді коли, його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Оцінка

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (крім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, у момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

Фінансові інструменти поділяються на три класи: фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу.

Фінансові активи

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти - визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

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

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

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за 9 рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

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

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчою до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

Дебіторська заборгованість із фінансових або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції) плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. В подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються за наявності об'єктивних ознак знецінення, тобто якщо події, наслідком яких може бути знецінення таких фінансових активів, уже мали місце.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, обліковуваних за амортизованою собівартістю, в тому числі дебіторська заборгованість перейшла з поточної в не поточну, суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. До короткострокової дебіторської заборгованості (до одного року) дисконтування не застосовується - ефект від дисконтування визнається не істотним. Первісна ставка дисконтування визначається як середня по банкам кредитна ставка за рік, в якому виникла дебіторська заборгованість. Встановлені наступні ставки дисконтування: 2010р. - 20%, 2011р. - 23%, 2012р. - 23%, 2013р. - 24%.

Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою неохідні фінансові активи, які мають фінансові або які можна визначити суми платежів та фінансові дані погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестиції до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дату виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу - Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою неохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для

продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425). У разі якщо справедливу вартість фінансових активів, що належать до вище зазначеної категорії, неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Знецінення фінансових активів - фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Припинення визнання фінансового активу

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли він передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді він визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, він продовжує визнавати цей фінансовий актив.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та випущені інструменти капіталу

Класифікація боргових інструментів та інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від сутності договірних відносин і визначення фінансового зобов'язання та інструмента капіталу.

Інструменти капіталу - Інструмент капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Інші фінансові зобов'язання, інші запозичені кошти та інші зобов'язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Ефект від переоцінки короткострокових фінансових зобов'язань визнається не істотним.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, причому процентні витрати визнаються на основі фактичної дохідності, якщо інше не передбачено контрактом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариству виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. А різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплаченою та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються та відображаються нетто у звіті про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплене право здійснювати взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання.

На кінець звітного року Товариство обліковує наступні фінансові активи:

- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі) - 13 298 тис. грн. (код рядка 1160), в т.ч.: акції іменні прості - 13 298 тис. грн.

- Дебіторська заборгованість поточна - 292 тис. грн. (код рядків - 1125), відображені в балансі за собівартістю, в т.ч.: за цінні папери - 292 тис. грн.

На кінець звітного року Товариство обліковує фінансові зобов'язання за такими групами:

4.4. Запаси.

Запаси визнаються Товариством, якщо вони належать йому і існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважають кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФIFO).

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства запаси не обліковуються.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, разом з іншими короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

На кінець звітного періоду грошові кошти на рахунках в касі Товариства та на депозитних рахунках у банківських установах відсутні. Залишки коштів на розрахункових рахунках Товариства становлять 89 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

У складі статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3000 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що надійшли Товариству, від реалізації депозитних послуг - 78 тис. грн.

У складі статті «Витрати на оплату товарів, робіт, послуг» Розділу I. Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3100 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що перераховані Товариством, для ведення господарської діяльності - 383 тис. грн., рядок 3105 відображено сума нарахованої та виплаченої заробітної плати - 50 тис. грн., рядок 3110 відображено сума відрахувань на соціальні заходи - 37 тис. грн.

У складі статті «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3200 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від реалізації фінансових інвестицій - 15 040 тис. грн.

У складі статті «Надходження від отриманих дивідендів» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3220 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від отриманих дивідендів - 117 тис. грн.

4.6. Податки на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток віднімається від чистого прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, оскільки не включає статті доходів або витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати у інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються і не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Витрати Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які ділять протягом звітного періоду та чинні на звітну дату.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністратив-

них та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються без дисконтування. Ставка податку на прибуток, що застосовується для визначення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання (відстрочених податків), є ставка оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, виходячи із ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що вони зможуть бути використані у створенні майбутнього оподаткованого прибутку на основі прогнозу з майбутніх операційних результатів діяльності, які коригуються з урахуванням неоподатковуваних доходів і витрат та конкретних обмежень на використання будь-яких невикористаних податкових збитків. Відстрочені податкові зобов'язання обліковуються в повному обсязі стосовно всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірної наявності у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані тимчасові різниці, які відносяться на валові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці виникають у результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань у рамках операції, яка не впливає на розмір податкового чи облікового прибутку.

Основні чинники, що вплинули на розрив між фінансовою та податковою звітністю: склад доходів і витрат; або/та база оцінок активів і зобов'язань. Податок на прибуток за 2015 рік відсутній, так як Товариство в даному звітному періоді отримало збитки.

4.7. Доходи/Витрати.

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування, крім пені та штрафів, які відображаються за касовим методом. Процентні доходи визнаються за методом ефективної ставки відсотка. Дисконт або премія за активами, в тому числі цінними паперами, амортизується на збільшення чи зменшення процентного доходу за відповідним активом протягом періоду з дати виникнення до дати погашення за методом ефективної ставки відсотка. Комісійні доходи обчислюються відповідно до умов укладених договорів в залежності від специфіки відповідних послуг.

Принцип нарахування Товариство використовує при обліку наступних статей:

- процентні доходи та витрати;
- комісійні доходи та витрати (якщо можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму, а також немає сумнівів в їх отриманні);
- інші доходи та витрати, які можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму.

За операціями з торгівлі фінансовими інструментами Товариство визнає прибутки та збитки за наявності таких умов:

- а)покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на активи;
- б)Товариство здійснює подальше управління та контроль за реалізованими активами;
- в)сума доходу може бути достовірно визначена;
- г)є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства.

д)витрати, пов'язані із цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Нарахування процентних та комісійних доходів та витрат за всіма операціями здійснюється Товариством не рідше, ніж 1 раз на місяць, за фактичний строк (у календарних днях) користування фінансовим інструментом в поточному місяці.

Касовий метод застосовується у випадку, коли доходи та витрати не можуть бути точно оцінені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати 16 шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизації) між відповідними звітними періодами.

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

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- а)сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- б)сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо (обліковується як кредиторська заборгованість);
- в)надходження, що належать іншим особам;
- г)надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- д)сума податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до Звіту про сукупні прибутки та збитки:

- а)платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- б)попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг (обліковуються як дебіторська заборгованість);
- в)погашення одержаних кредитів;
- г)витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають наступну структуру:

- ДОХОДИ: 19 340 тис. грн.
- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 19 093 тис. грн.
- Депозитарних послуг - 78 тис. грн.
- Брокерських послуг - 20 тис. грн..
- Одержані дивіденди - 117 тис. грн.
- Дохід від переоцінки фінансових інвестицій - 54 тис. грн
- ВИТРАТИ: 22 796 тис. грн.
- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): 19 809 тис. грн.
- Адміністративні витрати: 492 тис. грн.
- Заробітна плата працівників з нарахуваннями - 87 тис. грн.
- Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські послуги - 206 тис. грн.
- Послуги оренди приміщення - 64 тис. грн.
- Послуги зв'язу - 64 тис. грн.
- Послуги Інтернет - 25 тис. грн.
- Розрахунково-касове обслуговування банками - 36 тис. грн.
- Членські внески - 4 тис. грн.
- Навчання персоналу - 6 тис. грн..
- Уцінка фінансових інвестицій: 2 495 тис. грн.
- Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаних сторін у Товаристві немає.

4.9. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Генеральний директор

Почапський М. О.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.
Україна
м.Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Учасникам ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Національного банку України

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	A01 № 258929
Дата первинної реєстрації	19.07.1999 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві держадміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.09.2007 р.23.10.2008 р.10.11.2008 р.28.05.2013 р.06.06.2013 р.04.07.2013 р.17.04.2014 р.08.05.2014 р.
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16
Поточний рахунок	26505052600871
МФО	320649
Назва банку	ПАТ КБ «Приватбанк»
Учасники і їх частки у статутному капіталі	Почапський Микола Олександрович -65%;Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%;Даченко Максим Миколайович – 0,42%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперахЛіцензія Серія АЕ № 294510 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22.10.2014 року – необмежений.Ліцензія Серія АЕ № 294511 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22.10.2014 року – необмежений. Ліцензія АЕ № 263304 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи), Рішення НКЦПФР № 1769 від 10.09.2013 р.). Строк дії – з 12.10.2013 року – необмежений

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»), або Товариство) за 2015 рік у складі балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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

Відповідальність аудитора.

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

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

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для вислов-

лення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Примітки до фінансової звітності ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за 2015 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: інформацію про застосування (незастосування) нових МСФЗ, які опубліковані, але ще набрали чинності на дату складання фінансової звітності (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31); цілі, політика та процеси в області управління капіталом (вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 134, 135); характер та рівень ризиків, що виникають, унаслідок фінансових інструментів (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» пп. 33-42). Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на те, що за результатами в 2015 року Товариство одержало збиток на суму 3674 тис. грн. У значній мірі збиток виник через переоцінку фінансових інвестицій (примітка до річної фінансової звітності 4.7). Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Інші питання

Враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги, що визначені "Вимогами 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", затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160, також вимогами "Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій", затвердженого Постановою Правління Національного банку України № 297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління Національного банку України № 962 від 29.12.2015 р.

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2015 року власний капітал Товариства складає 42 599 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал - 15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 27 599 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає вимогам до статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 1705 від 16.12.2014 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

Розмір власного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2014 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 із змінами, та вимогам п.1 Гл. 5 «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України №297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління НБУ № 962 від 29.12.2015 р.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817 із змінами.

в) формування та сплата статутного капіталу

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 08.05.2014 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає 15000000.00 грн.(п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.).

Статутний капітал Товариства сплачено повністю грошовими коштами на суму 15000000 грн., 00 коп.

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

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

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість

контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Почапський Микола Олександрович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Холодецький Володимир Цезарійович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Даценко Максим Миколайович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Почапський Микола Олександрович - керівник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2015 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва - з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001
Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»	Сіренко Л.В.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ»**

Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

**ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

У тисячах українських гривень	Примітки	2015	2014
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	403	310
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий: прибуток		403	310
збиток			
Інші операційні доходи		3	-
Адміністративні витрати	17	(390)	(287)
Витрати на збут		-	-
Інші операційні витрати	17	(2)	(3)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток		14	20
збиток		-	-
Дохід від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи	17	7	-
Інші доходи		-	-
Фінансові витрати		-	-
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		21	20
збиток		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	-5	-4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		16	16
збиток		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

У тисячах українських гривень	Примітки	2015	2014
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
Сукупний дохід		16	16

Затверджено до випуску 04 лютого 2016 р.

Директор

Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
Звіт про фінансовий стан**

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

У тисячах українських гривень	Примітки	2015	2014	2013
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи	7	4	6	7
Нематеріальні активи		-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		-	-	-
Основні засоби	8	24	15	1
Інвестиційна нерухомість		-	-	-
Довгострокові біологічні активи		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	10	11 022	10 999	10 999
інші фінансові інвестиції		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-	-
Відстрочені податкові активи		-	-	-
Усього за розділом I		11 050	11 020	11 007
II. Оборотні активи		-	-	-
Запаси		-	-	-
Поточні біологічні активи		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	40	31	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		-	-	-
з бюджетом		-	-	-
у тому числі з податку на прибуток		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	3637	750	750
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	5	4	6
Усього за розділом II		3682	785	781
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-	-
Баланс		14 732	11 805	11 788
Пасив				
1	2	3	4	5
I. Власний капітал	9	15 000	12 000	12 000
Зареєстрований (пайовий) капітал		-	-	-
Капітал у дооцінках		-	-	-
Додатковий капітал		-	-	-
Резервний капітал	21	3	2	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-370	-385	-394
Неоплачений капітал		-	-	-
Вилучений капітал		-	-	-
Усього за розділом I		14 633	11 617	11 607
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові кредити банків		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові забезпечення		-	-	-
Цільове фінансування		-	-	-
Усього за розділом II		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-	-
Короткострокові кредити банків		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-	-	-
товари, роботи, послуги	13	4	2	-
розрахунками з бюджетом		3	2	2
у тому числі з податку на прибуток		3	2	2
розрахунками зі страхування		-	-	-
розрахунками з оплати праці		-	-	-
Поточні забезпечення	14	15	8	2
Доходи майбутніх періодів		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	13	77	176	177
Усього за розділом III		99	188	181
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-	-
Баланс		14 732	11 805	11 788

Затверджено до випуску 04 лютого 2016 р.

Директор

Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Стаття	Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
У тисячах українських гривень									
На 31 грудня 2014р.	9	12 000	-	-	2	-377	-	-	11 625
Коригування: Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		-	-	-	-	-8	-	-	-8
Інші зміни		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		12 000	-	-	2	-385	-	-	11 617
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	16	-	-	16
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	1	-1	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	9	3 000	-	-	-	-	-	-	3 000
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		3 000	-	-	1	15	-	-	3 016
На 31 грудня 2015р.		15 000	-	-	3	-370	-	-	14 633

Затверджено до випуску 04 лютого 2016 р.

Директор

Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

Загальна інформація ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ».

	Примітки	2015	2014
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		394	304
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів		-	-
у тому числі податку на додану вартість		-	-
Цільового фінансування		7	-
Інші надходження		131	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		(208)	(165)
Праці		(104)	(69)
Відрахувань на соціальні заходи		(53)	(32)
Зобов'язань з податків і зборів		(23)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(4)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(19)	(12)
Інші витрачання		(110)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		34	14
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих: відсотків		-	-
дивідендів		-	-
Надходження від деривативів		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(22)	-
необоротних активів		(11)	(16)
Виплати за деривативами		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-33	-16
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу		3 000	-
Отримання позик		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій		-	-
Погашення позик		-	-
Сплату дивідендів		-	-
Інші платежі		(3 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		1	-2
Залишок коштів на початок року		4	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець року	11	5	4

Затверджено до випуску 04 лютого 2016 р.

Директор

Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Характер господарської діяльності

Загальна інформація про підприємство

Повна назва українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ».

Повна назва англійською мовою: ASSET MANAGEMENT COMPANY "LOGOS-CAPITAL", LIMITED LIABILITY COMPANY

Скорочена назва українською мовою: ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ».

Скорочена назва англійською мовою: AMC "LOGOS-CAPITAL", LTD.

Дата державної реєстрації: первинна реєстрація від 26.05.2008 р. за № 10701020000033230, реєстрація змін від 05.06.2008 р. за № 10701050002033230, реєстрація змін від 19.05.2009 р. за № 10701050006033230, реєстрація змін від 09.09.2009 р. за № 10701050008033230, реєстрація змін від 08.04.2010 р. за № 10701050009033230, реєстрація змін від 05.07.2010 р. за № 10701050013033230, реєстрація змін від 19.07.2010 р. за № 10701050014033230, реєстрація змін від 30.09.2010 р. за № 10701050016033230, реєстрація змін від 06.04.2011 р. за № 10701050018033230, реєстрація змін від 17.05.2011 р. за № 10701050019033230, реєстрація змін від 06.09.2011 р. за № 10701050020033230, реєстрація змін від 23.02.2012 р. за № 12241050022053229, реєстрація змін від 13.06.2013 р. за № 12241050025053229, реєстрація змін від 18.04.2014 р. за № 12241050029053229, реєстрація змін від 14.08.2014 р. за № 12241050030053229, реєстрація змін від 17.12.2015 р. за № 12241050033053229.

Діючі ліцензії: ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 286890 від 03.06.2014р. (термін дії: 12.08.2013р. - необмежений).

Юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, Бабушкінський р-н, проспект Карла Маркса, будинок 67-А, офіс 9.

Фактична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, Бабушкінський р-н, проспект Карла Маркса, будинок 67-А, офіс 9.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в інтернеті: <http://logos-capital.com.ua>

Адреса електронної пошти: logos.capital@gmail.com

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» зареєстроване в Україні. Кінцевою контролюючою стороною є власники ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ».

Правовий статус підприємства

Форма власності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» приватна.

Товариство є юридичною особою та має самостійний баланс.

Власником ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» є юридична особа. Термін діяльності товариства не обмежений. Діяльність підприємства регулюється чинним законодавством України та власним Статутом.

Обсяг Статутного капіталу

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року має статутний капітал у розмірі 15 000 000,00 грн.

Основні напрямки поточної діяльності підприємства

Предметом діяльності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній, управління іпотечним портфелем. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) є виключним видом професійної діяльності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Порядок управління товариством

Вищим органом управління ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» є Загальні збори учасників. Виконавчий орган — Директор.

Дивідендна політика

Нарахування дивідендів проводиться за рішенням Загальних зборів учасників, яке визначає розмір дивідендів.

Чисельність персоналу

Чисельність працюючих ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року становить – 8 чоловік, в тому числі:

- основні робітники - 7 осіб;
- працюючі за сумісництвом - 1 особа.

2. Основа подання інформації

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» є фінансовою звітністю загального призначення. Рішення про оприлюднення фінансової звітності прийнято Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» (протокол № 159/1 від 11.01.2016 р.). Валютою фінансової звітності є гривня так, як всі операції підприємства здійснювалися в гривні. Фінансова звітність представлена ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

3. Перехід до МСФЗ

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» вперше звітує за МСФЗ за 2015 рік, тому у фінансовій звітності наводиться порівняльна інформація за 2014 рік, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансові звіти ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» за 2015 рік було приведено у відповідність до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які охоплюють: а) Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS); б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS); в) Тлумачення КТМФЗ; г) Тлумачення ПКТ. ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» застосувало МСФЗ станом на початок самого ранішого періоду (1 січня 2014 року), використовуючи МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який набрав чинності для звітних періодів, які починаються з 1 липня 2009 року, або після цієї дати.

Основні зміни порівняно з фінансовою звітністю Товариства згідно з П(С)БО полягають у наступному:

- створення забезпечень;

- визнання доходів та витрат відповідно до принципу превалювання сутності над формою (коли послуги отримані або надані, але акт виконаних робіт не оформлено).

Зміни, пов'язані з переходом до МСФЗ, були відображені шляхом коригувань відповідних статей балансу у кореспонденції з нерозподіленим прибутком (статтями капіталу) на початок 2015 року (дати переходу на МСФЗ). Окремо були відображені коригування, пов'язані з виправленням помилок.

Узгодження власного капіталу ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
станом на 1 січня 2014 року

тис. грн.

П/п	Статті	П(С)БО	Вплив переходу до МСФЗ	МСФЗ
1.	Основні засоби	1	-	1
2.	Нематеріальні активи	7	-	7
3.	Довгострокові фінансові інвестиції	10 999	-	10 999
	Всього необоротних активів	11 007	-	11 007
4.	Дебіторська заборгованість	25	-	25
5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	750	-	750
6.	Грошові кошти та еквіваленти	6	-	6
	Всього оборотних активів	781	-	781
	Всього активів	11 788	-	11 788
7.	Поточні забезпечення	-	2	2
8.	Зобов'язання по податкам	2	-	2
9.	Інші поточні зобов'язання	177	-	177
	Всього зобов'язань	179	2	181
10.	Зареєстрований (пайовий) капітал	12 000	-	12 000
11.	Резервний капітал	1	-	1
12.	Нерозподілений прибуток	-392	-2	-394
	Всього власний капітал	11 609	-	11 607
	Всього зобов'язання та власний капітал	11 788	-	11 788

Пояснення узгоджень власного капіталу станом на 1 січня 2014 р.
Перехід на МСФЗ привів до коригувань у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Так, був нарахований резерв на забезпечення відпусток працівникам в сумі 2 тис.грн.

Узгодження власного капіталу ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
станом на 1 січня 2015 року

тис. грн.

П/п	Статті	П(С)БО	Вплив переходу до МСФЗ	МСФЗ
1.	Основні засоби	15	-	15
2.	Нематеріальні активи	6	-	6
3.	Довгострокові фінансові інвестиції	10 999	-	10 999
	Всього необоротних активів	11 020	-	11 020
4.	Дебіторська заборгованість	31	-	31
5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	750	-	750
6.	Грошові кошти та еквіваленти	4	-	4
	Всього оборотних активів	785	-	785
	Всього активів	11 805	-	11 805
7.	Поточна кредиторська заборгованість	2	-	2
8.	Поточні забезпечення	-	8	8
9.	Зобов'язання по податкам	2	-	2
10.	Інші поточні зобов'язання	176	-	176
	Всього зобов'язань	180	8	188
11.	Зареєстрований (пайовий) капітал	12 000	-	12 000
12.	Резервний капітал	2	-	2
13.	Нерозподілений прибуток	-377	-8	-385
	Всього власний капітал	11 625	-	11 617
	Всього зобов'язання та власний капітал	11 805	-	11 805

Пояснення узгоджень власного капіталу станом на 1 січня 2015 р.
Перехід на МСФЗ привів до коригувань у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року. Так, був нарахований резерв на забезпечення відпусток працівникам в сумі 8 тис.грн.

Узгодження власного капіталу ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2015 року

тис. грн.

П/п	Статті	П(С)БО	Вплив переходу до МСФЗ	МСФЗ
1.	Основні засоби	24	-	24
2.	Нематеріальні активи	4	-	4
3.	Довгострокові фінансові інвестиції	11 022	-	11 022
	Всього необоротних активів	11 050	-	11 050
4.	Дебіторська заборгованість	40	-	40
5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	3637	-	3637
6.	Грошові кошти та еквіваленти	5	-	5
	Всього оборотних активів	3682	-	3682
	Всього активів	14 732	-	14 732
7.	Поточна кредиторська заборгованість	4	-	4
8.	Поточні забезпечення	15	-	15
9.	Зобов'язання по податкам	3	-	3
10.	Інші поточні зобов'язання	77	-	77
	Всього зобов'язань	99	-	22
11.	Зареєстрований (пайовий) капітал	15 000	-	15 000
12.	Резервний капітал	3	-	3
13.	Нерозподілений прибуток	-370	-	-370
	Всього власний капітал	14 633	-	14 633
	Всього зобов'язання та власний капітал	14 732	-	14 732

Пояснення узгоджень власного капіталу станом на 31 грудня 2015 р.
Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Узгодження прибутку ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» за 2014 рік

№	Стаття	П(С)БО	Вплив переходу до МСФЗ	МСФЗ
1.	Дохід	310	-	310
2.	Собівартість реалізації	-	-	-
	Валовий прибуток	310	-	310
3.	Інший операційний дохід	-	-	-
4.	Витрати на збут	-	-	-
5.	Адміністративні витрати	287	-	287
6.	Інші операційні витрати	3	-	3
	Прибуток від операційної діяльності	20	-	20
7.	Інші доходи	-	-	-
8.	Інші витрати	-	-	-
	Прибуток до оподаткування	20	-	20
9.	Витрати з податку на прибуток	4	-	-
	Чистий прибуток (збиток)	16	-	16

Пояснення до узгодження прибутку (збитку) за 2014 рік.
Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Узгодження прибутку ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» за 2015 рік

№	Стаття	П(С)БО	Вплив переходу до МСФЗ	МСФЗ
1.	Дохід	403	-	403
2.	Собівартість реалізації	-	-	-
	Валовий прибуток	403	-	403
3.	Інший операційний дохід	3	-	3
4.	Витрати на збут	-	-	-

5.	Адміністративні витрати	390	-	390
6.	Інші операційні витрати	2	-	2
	Прибуток від операційної діяльності	14	-	14
7.	Інші доходи	7	-	7
8.	Інші витрати	-	-	-
	Прибуток до оподаткування	21	-	21
9.	Витрати з податку на прибуток	5	-	5
	Чистий прибуток (збиток)	16	-	16

Пояснення до узгодження прибутку (збитку) за 2015 рік.

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Узгодження руху грошових коштів ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» за 2014 рік

Стаття	За П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	14	-	14
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-16	-	-16
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	-	-	-
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-2	-	-2

Пояснення до узгодження руху грошових коштів за 2014 рік.

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Узгодження руху грошових коштів ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» за 2015 рік

Стаття	За П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ та виправлення помилок	За МСФЗ
Чистий рух коштів від операційної діяльності	34	-	34
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-33	-	-33
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	-	-	-
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1	-	1

Пояснення до узгодження руху грошових коштів за 2015 рік.

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

4. Стандарти, які прийняті, але не вступили в дію

При складанні фінансової звітності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2015 року, у тому числі МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у новій редакції. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу (МСФЗ39, МСФЗ14, МСФЗ15, МСФЗ16, та поправки до МСФЗ 10,11, МСБО16,18,41,27 28) за поточний період ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» не застосовувались. У відповідності до вимог МСБО 1 ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті — Звіті про сукупний дохід.

5. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» потребує від її керівництва застосування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, невпевненість щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Так, резерв сумнівних боргів не нараховувався у зв'язку з тим, що дебіторська заборгованість є поточною; керівництво припускає, що на початку 2016 року заборгованість буде погашена.

Припущення про безперервність діяльності

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6.Облікова політика ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»

Фінансова звітність була складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові звіти було підготовлено на основі історичної собівартості. В звітному періоді не вносились зміни до облікової політики. Основні положення облікової політики наведені нижче.

Основні засоби

Основні засоби приймаються до обліку тільки, якщо є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть, а собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання після вирахування торговельних знижок та цінкових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

В фінансовій звітності основні засоби відображені за собівартістю з відрахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, суть якого полягає в рівномірному списанні балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди - 20 - 50 років
Виробничі обладнання - 8 - 20 років
Транспортні засоби - 4 - 8 років
Офісна техніка - 4 - 10 років
Меблі та приладдя - 4 - 10 років

Витрати на реконструкцію, модернізацію, капітальний ремонт, якщо є ймовірність отримати майбутні економічні вигоди, капіталізуються. Витрати на поточний ремонт, обслуговування визнаються витратами періоду їх здійснення. Відсотки по позикам, одержаним на фінансування будівництва, капіталізуються відповідно до МСБО 23 «Витрати по позикам».

Прибутки та збитки, які виникли в наслідок вибуття основних засобів (з причини списання або продажу), включаються в звіт про сукупні доходи.

Оренда

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» виступає як орендар. Витрати, пов'язані зі сплатою орендних платежів, визнаються на прямолінійній основі протягом відповідного періоду оренди.

Нематеріальні активи

Актив визнається в балансі, як нематеріальний актив, якщо є можливість його ідентифікувати, коли ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» здійснює контроль над ресурсом та існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

Придбані нематеріальні активи первісно обліковуються за собівартістю та амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Дохід

Дохід від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який є на кінець звітного періоду; існує ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією; можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду та достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Ступінь завершеності операції з надання послуг визначається шляхом огляд (вивчення) виконаної роботи.

Дохід від відсотків від використання грошових коштів підприємства визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

Умовні зобов'язання та активи

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Виплати працівникам

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в балансі, коли ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» стає стороною контракту стосовно такого інструменту. Дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів формується на підставі аналізу дебіторської заборгованості, відображеної в балансі.

Інвестиції

Інвестиції, які не можуть бути класифіковані, як інвестиції в асоційовані, спільні та дочірні підприємства первісно, обліковуються за методом участі в капіталі: спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Всі фінансові інвестиції переглядаються на зменшення корисності.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість обліковується за номінальною вартістю.

Забезпечення

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» визнає забезпечення, якщо існує теперішня заборгованість (юридична чи конструктивна) внаслідок минулих подій, можна достовірно оцінити суму заборгованості та ймовірно, що вибуття економічних вигід буде потрібно для погашення заборгованості.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік за законодавством України. Відстрочений податок визнається в сумі, яка як очікується буде сплачена чи відшкодована в зв'язку з наявністю різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочений податок обліковується з використанням методу зобов'язань за балансом.

7. Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів на початок періоду 8 544 складає грн. Первісна вартість нематеріальних активів на кінець періоду складає 8 544 грн. Станом на 31 грудня 2015 року зносу по нематеріальним активам нараховано в розмірі 4 867 грн. Залишкова вартість нематеріальних активів складає 3 677 грн.

8. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на початок періоду становить 15 907 грн. Сума накопиченої амортизації станом на 01 січня 2015 року складає 1 282 грн. За 2015 рік було придбано та введено в експлуатацію на загальну суму 13 763 грн. наступні основні засоби: маршрутизатор MIKROTİK вартістю 2 403 грн., процесор INTEL вартістю 3 873 грн., системна плата ASUS вартістю 1 832 грн., телефон 3 LINE IP PHONE вартістю 2 300 грн., крісло SEVIL'Я XROM вартістю 3 355 грн. Первісна вартість основних засобів на кінець періоду складає 29 670 грн. Станом на 31 грудня 2015 року зносу по основним засобам нараховано в розмірі 6 051 грн. Залишкова вартість основних засобів складає 23 619 грн.

9. Власний капітал

У 2015 році у зареєстрованому капіталі ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» відбувалося збільшення на 3 000 000,00 грн. Зареєстрований капітал станом на 31.12.2015 р. складає 15 000 000,00 грн. та сформований наступним чином:

1. Згідно протоколу Установчих Зборів Засновників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 1 від 20 травня 2008 року учасники створили ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» та визначили статутний капітал в розмірі 55 000,00 грн. Вклади засновників у вигляді грошових коштів вступили до статутного капіталу шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 260003156401 відкритий у ПАТ КБ «ДАНІЕЛЬ», МФО 380980, наступним чином:

- ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» - платіжне доручення № 5 від 23.05.2008 р. на суму 27 472,50 грн., платіжне доручення № 5 від 05.06.2008 р. на суму 27 472,50 грн.;

- Громадянка України СІРЕНКО МАРИНА ВІТАЛІІВНА – платіжне доручення № п822 від 22.05.2008 р. на суму 27,50 грн., платіжне доручення № п2122 від 05.06.2008 р. на суму 27,50 грн.

2. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 2 від 05 червня 2008 року учасниками прийняти рішення про збільшення статутного капіталу до 8 000 000,00 грн. Вклади засновників у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 260003156401 відкритий у ПАТ КБ «ДАНІЕЛЬ», МФО 380980, наступним чином:

- ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» - платіжне доручення № 6 від 05.06.2008 р. на суму 7 944 055,00 грн.;

- Громадянка України СІРЕНКО МАРИНА ВІТАЛІІВНА – платіжне доручення № п2112 від 05.06.2008 р. на суму 945,00 грн.

3. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 4 від 18 травня 2009 року учасниками прийнято рішення про виведення зі складу учасників Товариства Громадянку України СІРЕНКО МАРИНУ ВІТАЛІІВНУ на підставі заяви та ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» на підставі заяви, про прийняття до складу учасників Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА, про визначення частки Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА в розмірі 8 000 000,00 грн., що становить 100 %.

4. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 6 від 03 вересня 2009 року учасниками прийнято рішення про відступлення частки Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА на користь Громадянина України БІЛОШИЦЬКОГО КИРИЛА КОСТЯНТИНОВИЧА, про визнання Громадянина України БІЛОШИЦЬКОГО КИРИЛА КОСТЯНТИНОВИЧА єдиним учасником Товариства.

5. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 7 від 08 квітня 2010 року учасниками прийнято рішення про виключення зі складу учасників Громадянина України БІЛОШИЦЬКОГО КИРИЛА КОСТЯНТИНОВИЧА, про включення до складу учасників Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА, про визнання Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА єдиним учасником Товариства.

6. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 8 від 30 червня 2010 року учасниками прийнято рішення про виведення зі складу учасників Громадянина України ІВАНОВА ЮРІЯ ФЕДОРОВИЧА, про передачу частки в повному обсязі на підставі договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства від 30.06.2010 р. на користь ТОВ «ІНФОРМАЦІОНО-КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ».

7. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 13 від 18 березня 2011 року учасниками прийнято рішення про виведення зі складу учасників ТОВ «ІНФОРМАЦІОНО-КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ», про прийняття до складу учасників ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» на підставі договору відступлення частки у Статутному капіталі Товариства від 18.03.2011 р.

8. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 14 від 04 травня 2011 року учасниками прийнято рішення про виведення зі складу учасників ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ», про прийняття до складу учасників Товариства ТОВ «ГРІНВУД ГРУПП» на підставі договору відступлення частки у Статутному капіталі Товариства від 05.05.2011 р.

9. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 25 від 17 лютого 2012 року учасниками прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 4 000 000,00 грн., про встановлення статутного капіталу Товариства у розмірі 12 000 000,00 грн. Вклади засновників у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 265040002350836 відкритий у РВ «Кримська регіональна дирекція» АТ «ОТП БАНК», МФО 300528, наступним чином:

- ТОВ «ГРІНВУД ГРУПП» - платіжні доручення з № 1 по № 9 від 06.03.2013 р. на загальну суму 4 000 000,00 грн.

10. Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 155 від 11 грудня 2015 року учасниками прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 15 000 000,00 грн. Вклади засновників у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства № 265040000112482 відкритий у Філії АТ «УКРЕКСІМБАНК», м. Дніпропетровськ, МФО 305675, наступним чином:

- ТОВ «ГРІНВУД ГРУПП» - платіжне доручення № 59 від 22.12.2015 р. на суму 3 000 000,00 грн.

Статутний капітал сформовано повністю та сплачено виключно грошовими коштами.

10. Фінансові інвестиції

Вартість довгострокових фінансових інвестицій на початок періоду 10 999 332 грн. Вартість довгострокових фінансових інвестицій на кінець періоду 11 021 612 грн. Довгострокові фінансові інвестиції складаються з придбаних корпоративних прав ТОВ «ТЕЛЕВІЗІЙНА КОМПАНІЯ ІДЕЯ» на підставі протоколів Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» № 24 від 16 лютого 2012 року та № 143 від 25 вересня 2015 року. Частка ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» складає 11 021 612 грн. (платіжні доручення з № 158 по № 165 від 06.03.2012 р. на загальну суму 4 000 000,00 грн., платіжні доручення з № 167 по № 180 від 07.03.2012 р. на загальну суму 7 000 000,00 грн., платіжне доручення № 301 від 22.09.2015 р. на суму 22 279,95 грн.). Оцінка фінансових інвестицій на 31.12.2015 року переглядалась на зменшення корисності та не привела до зміни їх первісної вартості.

11. Гроші та грошові еквіваленти

У складі грошових коштів враховуються кошти на розрахункових рахунках у банківських установах.

Гроші та грошові еквіваленти на кінець періоду 4 918 грн. із них:

- розрахунковий рахунок у банку 4 918 грн.

12. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року дебіторська заборгованість складає 3 677 091 грн., яка складається з:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 40 266 грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 3 636 825 грн., у т.ч.:
- ТОВ «ІНВЕСТ-КРЕДИТ» за договором залучення фінансових активів (в національній валюті) № 11/15-ЗК від 23.12.2015 р. - 3 000 000 грн.;
- ТОВ «АК-ФІНАНС» за договором купівлі-продажу цінних паперів № Б45-1/1-11 від 19.04.2011 р. – 618 700 грн.

Заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

У 2015 році за рахунок резерву сумнівних боргів закрито наступні дебіторські заборгованості: заборгованість ВКІФ АВААНГАРД в розмірі 2 199 грн., заборгованість ПАТ «АКТА-БАНК» в розмірі 0,01 грн., заборгованість ПАТ «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ДАНІЕЛЬ» в розмірі 181 грн.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2015 р. не створювався у зв'язку з тим, що заборгованість є поточною та погашена у січні 2016 року.

13. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року кредиторська заборгованість складає 80 490 грн., яка складається з:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 037 грн.;
- інші поточні зобов'язання – 76 453 грн.

Заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

14. Забезпечення

У 2015 році нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 6 328 грн. Розмір забезпечення виплати відпусток працівникам станом на 31 грудня 2015 року складає 15 292 грн.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток - поточний податок на прибуток, який за 2015 рік складає 5 348 грн.

16. Дохід

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) за 2015 рік 402 871 грн., в т.ч. винагорода КУА – 402 871 грн.

17. Операційні та інші доходи та витрати

Елементи операційних витрат за 2015 рік:

- матеріальні витрати – 11 614 грн.
- витрати на оплату праці – 118 794 грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 48 041 грн.;
- амортизація – 6 178 грн.;
- інші операційні витрати – 206 225 грн., у т.ч.:

- витрати на оренду 103 251 грн.;
- витрати на охорону 4 936 грн.;
- витрати на зв'язок та інтернет 9 045 грн.;
- витрати на членські внески 20 000 грн.;
- витрати на роялті з використання програми Ліга 25 446 грн.;
- витрати на аудит, оцінку, нотаріуса 10 730 грн.;
- витрати на послуги банку 3 034 грн.;
- витрати на відрадження 7 444 грн.;
- інші витрати 22 339 грн.

Інші операційні доходи за звітний період склали – 3 723 грн.

Інші фінансові доходи за звітний період склали – 6 575 грн. (нарахування відсотків за договором залучення фінансових активів (в національній валюті) № 11/15-ЗК від 23.12.2015 р.)

Операції з пов'язаними особами не відбувались.

За 2015 рік чистий фінансовий результат в ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» прибуток в сумі 16 255 грн.

19. Дивіденди

В 2014 році та 2015 році ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» дивіденди не нараховувались.

19. Оподаткування

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

20. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними особами ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» є:

- ТОВ «ГРІНВУД ГРУПП» - 100 % у статутному капіталі ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»;
- ТОВ «ТЕЛЕВІЗІЙНА КОМПАНІЯ ІДЕЯ» - 42,438 % статутного капіталу належить ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»;
- Директор РИБАЛКО ОЛЕНА МИКОЛАІВНА;
- Головний бухгалтер БУТОВА АНАСТАСІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА;
- Керівник служби внутрішнього аудиту ІЗОТОВА ІРИНА ВОЛОДИМИРІВНА.

Виплати управлінському персоналу за 2015 рік складають 63 324 грн.

21. Резервний капітал

На початок звітного періоду розмір резервного капіталу складав 2 232 грн.

За 2015 рік зроблено відрахування до резервного капіталу в розмірі 797 грн. Станом на 31.12.2015 р. резервний капітал складає 3 029 грн.

22. Нестабільність на міжнародних ринках та на ринку України

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів українським урядом, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

23. Економічне середовище

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

24. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожевлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

25. Ризик ліквідності

ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

26. Події після звітного періоду

Події, що суттєво могли б вплинути на звітність Підприємства після дати балансу, відсутні.

Затверджено до випуску 04 лютого 2016 р.

Директор

Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ**Свідомство Аудиторської палати України
про включення до Ресстру аудиторських фірм та аудиторів №0135**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ»
код за ЄДРПОУ: 35918877
станом на 31 грудня 2015 рокуКористувачам фінансової звітності
ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**I. Звіт щодо фінансової звітності****Вступний параграф**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ», в подальшому «КУА» станом на 31 грудня 2015 року, складеної згідно вимог МСФЗ, що включають Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.15р., Звіт про сукупний дохід за 2015рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, Звіт про власний капітал за 2015 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Основні відомості про КУА:

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ»;
- Код ЄДРПОУ: 35918877;
- Вид діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами; 64.30 – Трасти, фонди та подібні суб'єкти;
- Ліцензія серія „АЕ” за №286890 від 03.06.2014р. зі строком дії з 12.08.2013р. необмежений (професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- Перелік фондів, які перебувають у управлінні КУА: ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОГОС» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ»;
- Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, Бабушкінський район, проспект Карла Маркса, будинок 67-А, офіс 9.
- Кількість працівників: 8 чоловік.

Ідентифікація фінансової звітності КУА (період з 01.01.2015 по 31.12.2015):

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Основні принципи фінансової звітності

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до МСФЗ. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку КУА станом на кінець останнього дня звітного року із застосуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно. Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне подання фінансових звітів відповідно до МСФЗ несе директор КУА. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного року.

Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту, щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевіреним аудитором фінансову звітність», а також з врахуванням вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

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

Висловлення безумовно-позитивної думки аудитора

Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року його дійсному фінансовому стану. Ми підтверджуємо, що фінансова звітність ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року складена відповідно до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан КУА.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**Інші питання**

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651.

КУА у 2015 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту 1С: Підприємство з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 (із змінами та доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-ХІV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ основні принципи, методи і процедури, що використовувалися КУА для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику №1 від 04.01.2015 року.

Принципи облікової політики КУА застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2015 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку КУА можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до МСФЗ. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку КУА станом на кінець останнього дня звітного року із застосуванням вимог МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) КУА відповідно до МСФЗ

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2015р. загальні активи КУА в порівнянні з даними на початок 2015 р. збільшилися на 2927 тис. грн. і відповідно складають 14732 тис.грн. Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення суми основних засобів на 9 тис. грн., довгострокових фінансових інвестицій на 23 тис. грн., дебіторської заборгованості на 2895 тис. грн.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності КУА згідно з наказом №4-ОФ від 30.12.2015 р. була проведена інвентаризація. Інвентаризація була проведена згідно з Інструкцією «Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69 (із змінами і доповненнями). На нашу думку, у фінансовій звітності КУА інформація за видами активів в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2015р. загальні зобов'язання КУА в порівнянні з даними на початок 2015р. зменшилися на 81 тис. грн. і відповідно складають 99 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок зменшення інших поточних зобов'язань.

На нашу думку у фінансовій звітності КУА інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про фінансові результати

КУА за звітний період має прибуток у розмірі 16 тис.грн. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2015 розмір власного капіталу КУА складає суму 14633 тис.грн., з яких – статутний капітал – 15 000 тис.грн., непокритий збиток – 370 тис. грн., резервний капітал – 3 тис.грн.

Розмір заявленого статутного капіталу складає 15 000 000,00 гривень, який затверджений Загальними зборами учасників (Протокол №155 від 11.12.2015р.).

Власний капітал КУА на звітну дату перевищує суму 7 000 тис.грн., що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 за №1281.

Статутний капітал, його формування та сплата

Згідно Протоколу Установчих Зборів Засновників КУА №1 від 20 травня 2008 року учасники створили КУА та для забезпечення діяльності визначили статутний капітал, що складається з вартості вкладів його Учасників в розмірі 55 000,00 гривень (п'ятдесят п'ять тисяч 00 копійок).

Статутний капітал КУА розділяється на дві частки між засновниками, що разом складають 100% статутного капіталу КУА та перерозподіляються між засновниками таким чином:

- засновнику, ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ», належить частка статутного капіталу КУА, загальною вартістю 54945,00 (п'ятдесят чотири тисячі дев'ятсот сорок п'ять) гривень 00 копійок, що складає 99,9% статутного капіталу і яка формується шляхом внесення грошових коштів учасника, загальною сумою 54945 гривень 00 копійок;

- засновнику, громадянці України Сіренко Марині Миколаївні належить частка статутного капіталу КУА, загальною вартістю 55,00 (п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок, що складає 0,1% Статутного капіталу і яка формується шляхом внесення грошових коштів учасника, загальною сумою 55 гривень 00 копійок.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною

в місті Києві державною адміністрацією 26 травня 2008 року (номер запису 1070102000033230).
Вклади ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» та громадянки України Сіренко Марини Миколаївни у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу КУА шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок №260003156401, відкритий у ПАТ КБ «Даніель», МФО 380980.

№ п/п	Засновники	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документу
1	ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ»	99,9 %	54945,0	Грошові кошти	платіжне доручення №5 від 23.05.2008р. на суму 27472,50 грн, №5 від 05.06.2008р. на суму 27472,50 грн.
2	СІРЕНКО МАРИНА МИКОЛАЇВНА	0,1 %	55,0	Грошові кошти	платіжне доручення №п822 від 22.05.2008р. на суму 27,50 грн, №п2122 від 05.06.2008р. на суму 27,50 грн.

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА б/н від 05 червня 2008 року учасники прийняли рішення:

- для подальшого забезпечення здійснення КУА його господарської діяльності збільшити загальний розмір статутного капіталу до 8000000,0 (восьми мільйонів) гривень за рахунок відповідних додаткових грошових внесків учасників КУА;
 - розподілити статутний капітал КУА на дві частки, що разом складають 100% статутного капіталу КУА та перерозподілити їх між учасниками КУА таким чином:
- учаснику, ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ», належить частка статутного капіталу КУА, загальною вартістю 7999000,00 (сім мільйонів дев'яност дев'ять тисяч) гривень 00 копійок, що складає 99,9875% статутного капіталу і яка формується шляхом внесення грошових коштів учасника, загальною сумою 7999000 гривень 00 копійок;
- Учаснику, Громадянці України Сіренко Марині Миколаївні, належить частка статутного капіталу КУА, загальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок, що складає 0,0125% статутного капіталу і яка формується шляхом внесення грошових коштів учасника, загальною сумою 1000 гривень 00 копійок. Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 05 червня 2008 року (номер запису 10701050002033230).

Вклад ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу КУА шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок №260003156401, відкритий у ПАТ КБ «Даніель», МФО 380980 (платіжне доручення №6 від 05.06.2008р., сума 7944055,00 гривень). Вклад громадянки України Сіренко Марини Миколаївни у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу КУА шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок №260003156401 відкритий у ПАТ КБ «Даніель», МФО 380980 (платіжне доручення №2112 від 05.06.2008р., сума 945,00 гривень).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №4 від 18 травня 2009 року учасники вирішили:

- вивести зі складу учасників КУА Сіренко Марину Миколаївну на підставі поданої заяви від 18.05.2009р.;
 - вивести зі складу учасників КУА ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ СТАЙЛІНГ» на підставі договору відступлення частки в статутному капіталі КУА від 15.05.2009р.;
 - прийняти до складу учасників КУА громадянина України Іванова Юрія Федоровича, якому належить 100% (сто відсотків) статутного капіталу КУА, що складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок.
- Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 19 травня 2009 року (номер запису 10701050006033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №6 ВІД 03 вересня 2009 року учасники вирішили:

- відступити частку Іванова Юрія Федоровича у розмірі 100% статутного капіталу на користь громадянина України Білошицького Кирила Костянтиновича;
- у зв'язку з відступленням частки Іванова Ю.Ф., єдиним учасником КУА визнається Білошицький Кирило Костянтинович, якому належить частка у розмірі 100% статутного капіталу КУА.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 09 вересня 2009 року (номер запису 10701050008033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №7 від 08 квітня 2010 року учасники вирішили:

- вивести зі складу учасників КУА громадянина України Білошицького Кирила Костянтиновича;
 - включити до складу учасників КУА громадянина України Іванова Юрія Федоровича;
 - у зв'язку з відступленням частки Білошицького К.К., єдиним учасником КУА визнається Громадянин України Іванов Юрій Федорович, у якому належить частка у розмірі 100% статутного капіталу КУА.
- Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 08 квітня 2010 року (номер запису 10701050009033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №8 від 30 червня 2010 року учасники вирішили:

- вивести зі складу учасників КУА громадянина України Іванова Юрія Федоровича на підставі договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 30.06.2010р. Свою частку в статутному капіталі КУА в повному обсязі Іванов Юрій Федорович передав на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНО- КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА У ПЕЧЕРЬКОМУ РАЙОНІ»;
- прийняти до складу учасників КУА, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІ-

ДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНО-КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА У ПЕЧЕРЬКОМУ РАЙОНІ».

Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 05 липня 2010 року (номер запису 10701050013033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №13 від 18 березня 2011 року учасники вирішили:

- вивести зі складу учасників КУА, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНО-КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА У ПЕЧЕРЬКОМУ РАЙОНІ»;
 - прийняти до складу учасників КУА, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» на підставі договору відступлення частки у статутному капіталі КУА від 18.03.2011 року.
- Розподіл часток у статутному капіталі Товариства:
- частка учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» складає 8000000 (вісім мільйонів) гривень 00 коп., що становить 100% статутного капіталу КУА.
- Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 06 квітня 2011 року (номер запису 10701050018033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №14 від 04 травня 2011 року учасники вирішили:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «СТАЙЛІНГ» вивести зі складу учасників КУА;
 - прийняти юридичну особу - резидента України ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП» до складу учасників КУА (Договір відступлення частки у статутному капіталі КУА від 05.05.2011р.).
- Державну реєстрацію статутних документів проведено Печерською районною державною адміністрацією в місті Києві 17 травня 2011 року (номер запису 10701050019033230).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА №25 від 17 лютого 2012 року учасники вирішили:

- збільшити статутний капітал КУА на 4 000 000,00 грн. (чотири мільйони гривень 00 копійок) і встановити його у розмірі 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів гривень 00 копійок);
- статутний капітал КУА у розмірі 12 000 000,00 (дванадцять мільйонів гривень 00 копійок) розподілити між Учасниками у наступному співвідношенні:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП»	100%	12 000 000,00	Грошові кошти
	Всього	100%	12 000 000,00	Грошові кошти

Державну реєстрацію змін до статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 23 лютого 2012 року (номер запису 12241050022053229).

Вклад ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП» у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу КУА шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок № 26504002350836, відкритий у РВ «Кримська регіональна дирекція» АТ ОТП Банк в м. Сімферополь, МФО 300528:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн., щодо збільшення статутного капіталу	Порядок формування внеску.	Реквізити первинного документу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП»	100%	4 000 000,00	Грошові кошти	Платіжне доручення3 №1 до №9 від 06.03.2012р. на загальну суму4 000 000,00грн.

Державну реєстрацію змін до статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 13.06.2013 року (номер запису 12241050025053229).

Згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників КУА№ 155 від 11 грудня 2015 року учасники вирішили:

- збільшити статутний капітал КУА на 3 000 000,00 грн. (три мільйони гривень 00 копійок) і встановити його у розмірі 15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок);
- статутний капітал КУА у розмірі 15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок) розподілити між Учасниками у наступному співвідношенні:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП»	100%	15 000 000,00	Грошові кошти
	Всього	100%	15 000 000,00	Грошові кошти

Державну реєстрацію змін до статутних документів проведено Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 17 грудня 2015 року (номер запису 12241050033053229).

Вклад ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНВУД ГРУПП» у вигляді грошових коштів внесено до статутного капіталу КУА шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок №26504000112482.980, відкритий у

Дніпропетровський філії АТ «Укресімбанк», МФО 305675:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску	Реквізити первинного документа
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРИВУД ГРУП»	100%	3 000 000,00	Грошові кошти	Платіжне доручення №59 від 22.12.2015р. на суму 3000000,00 грн.

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал КУА сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі 15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті статутного капіталу КУА.

У відповідності з вищенаведеним аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2015 року сплачений статутний капітал КУА складає 15 000 тис.грн. та перевищує суму в 7 000 тис.грн., що її встановлено ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 за №5080-VI. Відповідність резервного фонду установчим документам Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний фонд нараховується у відповідності до пункту 7.9. статті 7 Статуту КУА. Операції з пов'язаними особами Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами КУА є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ПІБ
Засновники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРИВУД ГРУП» - 100% у Статутному капіталі КУА, ТОВ «Телевізійна компанія Ідея» -42,438% належить КУА
Директорат (генеральний директор, фінансовий директор, та ін.. ключовий управлінський персонал)	Директор - Рибалко Олена Миколаївна
Головний бухгалтер	Бутова Анастасія Олександрівна
Керівник служби внутрішнього аудиту	Изотова Ірина Володимирівна

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що КУА інформації про операції з пов'язаними особами належним чином розкриті у фінансовій звітності станом на звітну дату. Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме в статті 144 Цивільного кодексу України та складає 14 633 тис.грн., що нижче зареєстрованого статутного капіталу КУА.

Дотримання вимог нормативно-правових актів КУА дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Оцінка кваліфікаційних вимог керівництва Незалежний аудитор відмічає, що КУА дотримує кваліфікаційні вимоги до керівників та відповідальних осіб відповідно встановленим вимогам.

Інформація про стан корпоративного управління Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління КУА вимогам українського законодавства та статуту КУА. Формування складу органів корпоративного управління КУА здійснюється відповідно до ст. 9 статуту, затвердженого загальними зборами учасників 14 серпня 2014 року, протокол №133 від 14.08.2014 р.

Протягом звітного року в КУА функціонували наступні органи корпоративного управління:
- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізійна комісія - контролюючий орган.
Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізійну комісію та Положення про виконавчий орган. Контроль за фінансово-господарською діяльністю КУА протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності КУА за 2015 рік завершила. Виконавчий орган КУА затвердив зовнішнього аудитора, а саме – Аудиторську фірму «Респект» у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю. В КУА створена служба внутрішнього аудиту, що передбачено ст.11 Статуту Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту КУА та організаційно не залежить від інших підрозділів КУА.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю КУА, вважає за необхідне зазначити наступне:
- система внутрішнього контролю спрямована на попередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів КУА, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система

внутрішнього контролю в КУА створена, є адекватною та достатньою.

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану КУА використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,051 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку КУА на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,051 гривень грошовими коштами.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 37,192 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів КУА сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,993 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,007 та характеризує залежність КУА від залучених засобів.
5. Коефіцієнт рентабельності активів становить 0,003 та характеризує наскільки ефективно КУА використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня вкладена в активи.
За результатами економічного аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2015 року нами зроблений висновок про те, що КУА не має достатнього рівня платоспроможності; але значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Інформація про ступінь ризику КУА

Відповідно до розділу 1 п. 4 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013р. № 1, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 22.01.13р. №171/22703 фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2015 рік відповідають нормативним показникам.

Події після дати балансу

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан КУА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Інформація про аудиторську фірму
а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма «Респект» у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;
б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року діє до 30 липня 2020 року;
в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;
г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;
г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;
д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;
- Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018; - Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифіката до 14.07.2020.
е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
е) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994, місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;
ж) тел.: +380487269759, +380487288216;
з) факс: +380487286095;
к) сайт: www.afr.org.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

а) дата та номер договору на проведення аудиту: 21.01.2016, № 41/1;
б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 21.01.2016р., дата закінчення 05.02.2016р.

05 лютого 2016 року

Україна, м. Одеса, пров. Маяковського, 1/10

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект»
Швець О.О.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Глобал інвест»

Територія: Шевченківський р-н м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: вулиця Кудрявська, буд. 23-А', М. Київ, 04053, тел. 2487623

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
39273635		
8039100000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		6	5
первісна вартість	1011		6	6
знос	1012			1
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		5000	5002
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		5006	5007
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		21	1
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		21	1
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		21	1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		5027	5008

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		5000	5000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			2
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		21	
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		5021	5002
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620		5	
у тому числі з податку на прибуток	1621		5	
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	6
Усього за розділом III	1695		6	6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		5027	5008

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			50
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			50
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(21)	(23)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		2	
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		2	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(19)	21

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	(1)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			26
збиток	2195		(21)	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			26
збиток	2295		(21)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	(5)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			21
збиток	2355		(21)	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		7	5
Відрахування на соціальні заходи	2510		3	2
Амортизація	2515		1	
Інші операційні витрати	2520		10	17
Разом	2550		21	24

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			50
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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		2	3400
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(8)	(3)
Праці	3105		(5)	(4)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(3)	(2)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(6)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(5)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(1)	()
Витрачання на оплату авансів	3135		()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		()	()
Інші витрачання	3190		()	(3419)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-20	21
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(5000)	
необоротних активів	3260	()	()	
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			-5000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			5000
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			5000
Чистий рух коштів за звітний період	3400		-20	21
Залишок коштів на початок року	3405		21	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	21

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		5000				21			5021
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		5000				21			5021
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(21)			(21)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			2						2
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			2			(21)			(19)
Залишок на кінець року	4300		5000	2						5002

**Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ»****1. Загальна інформація.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» (далі – Товариство) зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 26 червня 2014 року та внесене до ЄДР за № 1 074 102 0000 049861.

Юридична та фактична адреса Товариства: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 23-А'.

Відповідно до Статуту Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України. Предметом діяльності Товариства є виключно:

- факторинг;
- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- надання поручительств, гарантій;
- надання позик;
- надання послуг фінансового лізингу.

Чисельність персоналу Товариства станом на 31.12.2015р. складала 2 особи.

Статутний капітал Товариства складає 5 000 500,00 грн. (п'ять мільйонів п'ятсот гривень 00 копійок).

Згідно із Статутом єдиним учасником Товариства є:

п/п	Назва юридичної особи	Частка у статутно-му капіталі, грн.	Частка у статутно-му капіталі, %
1	ТОВ «ГЛОБАЛ КОНСАЛТ ГРУП»	5 000 500,00	100%

2. Основа представлення фінансової звітності.**Загальні положення**

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), випущених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – КМСБО) та інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (далі – КІМФЗ).

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах. Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Дана фінансова звітність включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності.

Звітним періодом для даної фінансової звітності є період з 01.01.2015 року до 31 грудня 2015 року.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 08 лютого 2016 року.

Функціональна валюта й валюта представлення Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валюті, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше.

Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності.

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці оцінки ґрунтуються на розумінні керівництва поточних подій, фактичних результатів, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представляється далі.

Безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Застосування нових і переглянутих МСФЗ та інтерпретацій

Деякі нові стандарти та інтерпретації були випущені, і які є обов'язковими для річних періодів, починаючи з 01 січня 2015 року або пізніше, і які не були дотримані прийняті Товариством. Список випущених стандартів та інтерпретацій, які Товариство має намір застосовувати, коли вони наберуть чинності, наступні:

– МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (обов'язковий до застосування у звітності за роки, які починаються не раніше 01.01.2015р.). МСФЗ 9 – це новий стандарт з обліку фінансових інструментів, який у результаті повинен повністю замінити МСФЗ 39. Проект заміни включає три етапи:

1. класифікація та оцінка фінансових активів та зобов'язань (основні положення оглянуті нижче);
2. облік знецінення (проект на розгляді);
3. облік хеджування (проект на розгляді).

Класифікація та оцінка фінансових активів та зобов'язань:

МСФЗ 9 вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів. Згідно МСФЗ 9 всі визнані фінансові активи, на які поширюється дія МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», повинні оцінюватися після первісного визнання або за амортизованою, або за справедливою вартістю. Боргові інструменти, які:

- а) утримуються в рамках бізнес-моделі, націленої на отримання передбачених договором грошових потоків; і
- б) грошові потоки за якими складаються виключно з виплати основної суми та відсотків за нею, як правило, оцінюються за амортизованою вартістю.

Всі інші боргові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Альтернативно доступна опція оцінки боргових інструментів за справедливою вартістю (за умови відповідності певним критеріям). Всі фінансові інструменти власного капіталу визнаються у звіт про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки або збитки, за винятком випадків, коли інструмент власного капіталу не призначений для продажу, і при первісному визнанні прийнято безвідкладне рішення оцінювати його за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. У такому випадку в звіт про прибутки і збитки відображається, як правило, тільки дивідендний дохід.

У МСФЗ 9 також є розділи щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань та щодо припинення визнання фінансових інструментів. Істотною відмінністю від МСФЗ 39 є представлення змін справедливої вартості фінансових зобов'язань, позначених як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, що відносяться до змін кредитного ризику за такими зобов'язаннями, у складі іншого сукупного доходу (якщо таке представлення не створює і не збільшує облікову невідповідність у прибутках або збитках). Зміни справедливої вартості, пов'язані з кредитним ризиком фінансових зобов'язань, згодом не рекласифікуються в прибутки або збитки.

– МСФЗ 15 «Виручка за контракти з клієнтами» (застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 року або після цієї дати, дозволяється дотримуватися застосування). Відповідно до МСФЗ 15 виручка визнається за сумою, що відображає відшкодування, право на яке суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. За стандартом вводиться 5-етапний підхід до визнання виручки: встановити наявність контрактів з клієнтами; встановити зобов'язання за контракти; визначити вартість операцій; співвіднести вартість операцій із зобов'язаннями, зазначеними в контракті; виручка визнається, після виконання зобов'язання суб'єктом господарювання. Відповідно до МСФЗ 15 суб'єкт господарювання визнає виручку по факту виконання зобов'язань, тобто, коли контроль за товарами або послугами, що лежать в основі певних зобов'язань, переходить до клієнта. Стандарт МСФЗ 15 надає більш структуровані інструкції для конкретних випадків. Крім того МСФЗ 15 вимагає здійснювати більш детальні розкриття.

– Зміни до МСА 16 та МСА 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації» (застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати, дозволяється дотримуватися застосування). Змінами до МСА 16 суб'єктам господарювання забороняється використовувати для об'єктів основних засобів метод амортизації за рахунок надходжень. Змінами до МСА 38 було введено спростовуюче припущення, що виручка є не належною основою для амортизації нематеріальних активів. Це припущення може бути спростовано тільки у випадку таких двох обмежувачів обставин:

- якщо нематеріальні активи виступають величезною виручкою; або
- коли можна показати, що виручка і економічні вигоди від споживання нематеріальних активів тісно взаємопов'язані.

В даний час управлінський персонал вивчає вплив змін, зазначених у даному розділі стандартів і поправок.

3. Основні принципи облікової політики

Про облікову політику Компанії.

Положення облікової політики, описані далі, застосовуються послідовно до першого звітного періоду і порівняльної інформації за попередній період.

На виконання вимог МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія прийняла датою переходу 01 липня 2014 року. Перша фінансова звітність Компанії складається станом на 31 грудня 2014 року.

Дозволяється внесення змін до облікової політики, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
 - зміняться норми Міжнародних стандартів фінансової звітності;
 - зміняться статутні вимоги Компанії;
 - нові положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій або господарських операцій в фінансовій звітності Компанії.
- Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.
- При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а також норми даного Положення. Функціональна валюта та валюта подання даних фінансової звітності. Функціональною валютою Компанії є Українська гривня, яка, будучи національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості проводяться Компанією операцій і пов'язаних з ними обставин, що впливають на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/ не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату прибуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більше одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами, правилами випуску цінних паперів (за облигаціями, тощо) та чинним законодавством.

Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500,00 грн. Межі суттєвості для запасів за виключенням паливно-мастильних матеріалів, складає 500 грн. за одиницю.

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Компанією у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вигод.

3.1. Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі (звіт про фінансовий стан), коли воно стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими фінансовими інвестиціями та іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства.

До фінансових інвестицій компанії можуть належати такі цінні папери, корпоративні облигації, акції, інвестиційні сертифікати тощо.

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів наказом по Компанії визначається мета їх придбання (до погашення чи для подальшого продажу). В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

І) Непохідні фінансові інструменти

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції в пайові та боргові цінні папери, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість. Компанія спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Компанія припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовому активу, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Компанією або збережене за нею, визнається в якості окремого активу або зобов'язання. Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величині тільки тоді, коли Компанія має юридично здійснимі права на їх взаємозалік і має намір або зобов'язання розрахувати по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Компанія має непохідні фінансові активи віднести до однієї з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період,
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики та дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, наявні для продажу.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими вважається стандартною, справедливою вартістю на дату балансу є одне з таких значень:

- найкраща пропозиція на купівлю цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах (ПФТС та інші організовані торговельні майданчики), за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів звітного місяця;
- середнє значення котирування цінного папера за останні п'ять робочих днів місяця на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку;
- найкраща середня арифметична пропозиція на купівлю (ціна «bid») цінного папера, на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку цінних паперів за останні п'ять робочих днів місяця/дня проведення операції. У випадку, якщо протягом вищевказаного періоду була відсутня найкраща пропозиція на купівлю в один або більше днів, то в розрахунок приймається найкраща середня пропозиція, за ті дні, у яких була така пропозиція.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими визнана нестандартною, справедливою вартістю є найкраща пропозиція на купівлю лістингового цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах, за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість лістингового цінного папера визначається за його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливий вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

Фінансові інструменти, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість – це вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;
- визначення процентних доходів/витрат;
- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка.

Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

Формула розрахунку ефективної ставки відсотка:

$$C_0 = \sum_{i=1}^n \frac{CF_n}{\left(1 + \frac{d_{\text{дв}}}{100}\right)^{K_n}} = PV$$

де, C_0 – вартість первинного визнання активу (на дату придбання = ціна придбання по договору + додаткові витрати);

CF_n – грошові потоки (погашення номіналу або відсотків);

$d_{\text{дв}}$ – денна ефективна ставка відсотка;

K_n – кількість днів від дати розрахунку до погашення грошового потоку;

Формула для розрахунку денної ефективної ставки:

$$d_{\text{дв}} = \left(\left(1 + \frac{d}{100} \right)^{\frac{1}{K_r}} - 1 \right) * 100$$

де, d – річна ефективна ставка відсотка;

K_r – середня кількість днів у році за період перебування активу до його погашення.

Формула для розрахунку суми процентів за ефективною ставкою:

$$A_n = C_{n-1} * \left(\left(1 + \frac{d_{\text{дв}}}{100} \right)^{K_p} - 1 \right)$$

де, C_{n-1} – амортизована собівартість;

K_p – кількість днів в періоді нарахування.

Річна ефективна ставка визначається шляхом прогнозування грошових потоків, нарахувань і підбору ставки програмним шляхом, з точністю розрахунку ставки до 10 знаків після коми, так, щоб дисконт/премія на дату погашення були амортизовані до 0,0%.

У випадку зміни процентної ставки фінансового інструмента або дострокового погашення номіналу цінного папера на дату внесення вищевказаних змін, проводиться перерахунок ефективної ставки, тобто приймаються наступні умови:

C_0 = амортизована собівартість на дату перерахунку і грошові потоки моделюються знову з урахуванням внесених змін.

За купонними цінними паперами окремо обліковуються накопичені проценти.

Нарахування процентів здійснюється залежно від умов випуску цінних паперів, але не рідше одного разу на місяць, протягом періоду від дати придбання цінного папера до дати його продажу або погашення. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням процентів. Дисконт або премія за борговими цінними паперами в портфелях на продаж та до погашення амортизується протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування відсотків за номінальною ставкою може здійснюватися на один цінний папір або на весь пакет за номінальною вартістю, залежно від умов випуску цінних паперів.

За собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності визнаються: акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливий вартість яких достовірно визначити неможливо, інвестиції в дочірні компанії.

Інвестиції в асоційовані компанії на дату балансу визнаються за методом участі в капіталі.

(II) Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих або піддаються визначенню платежів.

Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму безпосередньо відносяться до здійснення угоди витрат. Після первісного визнання позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення.

Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

До позик та дебіторської заборгованості відносяться дебіторська заборгованість по торгівлі та іншим операціям.

(III) Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які навмисно були визначені в цій категорії, або які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. При первісному визнанні такі активи оцінюються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму прямих витрат до здійснення угоди. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, визнаються в іншому сукупному прибутку і представляються в складі власних коштів по рахунку резерву змін справедливої вартості.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знеціненні сума загального прибутку або збитку, накопиченої в іншому сукупному прибутку, списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

Інші непохідні фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю (розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка) за вирахуванням збитків від їх знецінення. Інвестиції в пайові цінні папери, які не котируються на фондовій біржі, в основному оцінюються з використанням технічних прийомів оцінки, таких, як аналіз дисконтованих грошових потоків, застосування моделей розрахунку і проведення аналітичних порівнянь з іншими операціями та інструментами, які є по суті подібними оцінюваним інвестиціям.

Якщо справедливу вартість інвестицій не можна надійно оцінити, вони відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

(IV) непохідні фінансові зобов'язання

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Компанія стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Компанія має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

3.2. Грошові та прив'язані до них кошти

Грошові та прив'язані до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "overnight" і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

3.3. Зобов'язання – заборгованість, що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

3.4. Пенсійні та інші зобов'язання за виплатами працівникам

Відповідно до вимог українського законодавства Товариство утримує суми пенсійних (соціальних) внесків із заробітної плати працівників для сплати в державну пенсійну систему України. Така пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем у вигляді відсотків від загальної суми поточних виплат персоналу. Такі витрати визнаються в періоді, до якого відносяться відповідні виплати заробітної плати працівникам. Після виходу на пенсію усі пенсійні виплати здійснюються Державним пенсійним фондом України. Товариство не має яких-небудь додаткових угод щодо пенсійного забезпечення, крім участі в Державній пенсійній системі України. Крім того Товариство не має зобов'язань по виплаті пільг, що надаються працівникам після виходу на пенсію або інших істотних виплат, що вимагають нарахування.

3.5. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу; і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або частини фінансового зобов'язання та списує його з балансу тоді й тільки тоді, коли воно виконано, скасовано або закінчився термін його дії.

3.6. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно зачитуються, а в звіті про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, яка не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

3.7. Основні засоби

Всі об'єкти основних засобів Компанії року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

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

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

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

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

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- група 1 «Будівлі та споруди»;
- група 2 «Офісне обладнання»;
- група 3 «Транспортні засоби»;
- група 4 «Меблі»;

- група 5 «Інструменти та прилади»;
- група 6 «Інші основні засоби»;
- група 7 «Основні засоби, які не готові до експлуатації».

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом директора Компанії.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється постійно створеною комісією виходячи з індивідуальних характеристик основного засобу та оформлюється Додатком до Положення про облікову політику.

При визнанні строку корисного використання (експлуатації) ураховується:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Орієнтовані строки корисного використання наведені у Додатку № 2 до Положення. Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюється один рік.

На дату балансу основні засоби (крім групи «будівлі і споруди») обліковуються за первісною вартістю (собою вартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Будівлі та споруди після первісного визнання обліковуються за переоціненою вартістю (справедливою вартістю).

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів складає 10 відсотків від первісної вартості.

Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

- з метою ведення податкового обліку – з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію;

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

3.8. Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбання (створення) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницю обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта.

Орієнтовані строки корисного використання наведені у Додатку № 2 до цього Положення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собою вартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює 10 відсоткам вартості нематеріального активу.

3.9. Знецінення активів

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

(I) Фінансові активи станом на кожну звітну дату - фінансовий актив, не віднесений до категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, оцінюються на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія справила негативний вплив на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, розмір якого можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів (включаючи пайові цінні папери) можуть ставитися неплатежі або інші невиконання боржниками своїх обов'язків, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які в іншому випадку Компанією навіть не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для будь-якого цінного паперу. Крім того, стосовно інвестицій в пайові цінні папери, об'єктивним свідченням знецінення такої інвестиції є значне або тривале зникнення її справедливої вартості нижче її фактичної вартості. Ознаки, які свідчать про знецінення дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, Компанія розглядає як на рівні окремих активів, так і на рівні портфеля. Всі такі активи, величина кожного з яких, взятого окремо, є значною, оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. У тому випадку, якщо з'ясується, що перевірені окремо значні статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, не знецінилися, то їх потім об'єднують в портфель для перевірки на предмет знецінення, яке вже виникло, але ще не зафіксовано. Статті дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, величина яких не є окремо значною, оцінюються на предмет знецінення в сукупності шляхом об'єднання в портфель цих статей дебіторської заборгованості та інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію утримуваних до терміну погашення, які мають подібні характеристики ризику.

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

Щодо фінансового активу, який обліковується за амортизованою вартістю, сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка цього активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку за період і відображаються на рахунок очікуваного резерву, величина якого віднімається з вартості дебіторської заборгованості. Відсотки на знецінені активи продовжують нараховуватися в результаті вивільнення дисконту. У разі настання будь-якої подальшої події, яка призводить до зменшення величини збитку від знецінення, відновлена сума, раніше віднесена на збиток від знецінення, відображається у складі прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення інвестиційних цінних паперів, класифікованих в категорію наявних для продажу, визнаються за допомогою перенесення до складу прибутку або збитку за період тієї суми накопиченого збитку, який раніше визнавався в іншому сукупному прибутку і представлявся в резерві змін справедливої вартості в складі власного капіталу. Цей накопичений збиток від знецінення, включається зі складу іншого сукупного прибутку і включається до складу прибутку або збитку за період, являє собою різницю між вартістю придбання відповідного активу за вирахуванням виплат основної суми та нарахованої амортизації і його поточної справедливої вартості за вирахуванням всіх збитків від знецінення, раніше визначених у прибутку або збитку за період. Зміни нарахованих резервів під знецінення, викликані зміною вартості з плином часу, відображаються як елемент процентних доходів.

Якщо згодом справедлива вартість знеціненого боргового цінного паперу, класифікованого в категорію наявних для продажу, зростає і дане збільшення можна об'єктивно віднести до будь-якої події, що сталася після визнання збитку від знецінення у прибутку або збитку за період, то списана на збиток сума відновлюється, при цьому відновлювана сума визнається у прибутку або збитку за період. Проте будь-яке подальше відновлення справедливої вартості знеціненого пайового цінного паперу, класифікованого в категорію наявних для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку.

Збитку за період, то списана на збиток сума відновлюється, при цьому відновлювана сума визнається у прибутку або збитку за період. Проте будь-яке подальше відновлення справедливої вартості знеціненого пайового цінного паперу, класифікованого в категорію наявних для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку.

Зменшення балансової вартості фінансових інструментів унаслідок визнання зменшення їх корисності відображається в бухгалтерському обліку лише на суму, що не призводить до від'ємного значення їх вартості. Якщо балансова вартість таких фінансових інструментів досягає нуля, то в бухгалтерському обліку вони відображаються за нульовою вартістю до прийняття Компанією рішення про їх списання.

(II) Нематеріальні активи

Балансова вартість не фінансових активів (звітний, відмінний від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування величини відповідного активу. Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;
- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Компанії. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСБО та МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Компанії.

Сума очікуваного відшкодування величина активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті тривалого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»).

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниці, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавалися, якби не був визнаний збиток від знецінення.

Окремо в фінансовому звіті Компанії відображає суму доходів, отриманих за знеціненими активами.

У своїй діяльності Компанія здійснює політику переоцінок, яка є механізмом перерахунку активів та зобов'язань та приведення їх вартості до справедливої (ринкової).

Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Компанії, а саме:

- за цінними паперами за винятком інвестицій, утримуваних до погашення та інвестицій в інструменти власного капіталу – як доходи або витрати у звіті про фінансові результати,
- за основними засобами та нематеріальними активами – як збільшення (зменшення) капіталу.

Ставка дисконтування визначається як середня річна депозитна ставка в національній валюті тих банків, в яких Компанія розміщує грошові кошти на депозитах.

3.10. Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 «Запаси» з урахуванням зазначених в Положенні про облікову політику застережень.

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

Опікуванню одиницю бухгалтерського обліку запасів вважають однорідну групу. Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

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

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня чи на дату реалізації у випадках їх продажу. У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Компанії чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

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

3.11. Резерви

Резерви визнаються, якщо в результаті події, що відбулася, Товариство має юридичні або можливі зобов'язання, які можуть бути вірогідно оцінені, і існує ймовірність того, що буде необхідний відтік економічних вигід для врегулювання зобов'язань.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 6 місяців до 1 року застосовується коефіцієнт 0,5;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 1,5 року застосовується коефіцієнт 0,75;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1,5 року до 2,5 року застосовується коефіцієнт 0,9.

3.12. В Компанії щомісячно створюються умовні забезпечення:

- резерв відпустки, що визначається як сума розрахунку резерву відпусток (добуток середньоденної заробітної плати за останні 12 календарних місяців кожного співробітника, який має право на основну щорічну відпустку, на кількість днів невикористаної відпустки на дату розрахунку резерву) та розрахунок нараховувати соціальних внесків підприємства на резерв відпусток в розрізі співробітників;

3.13. Доходи та витрати

Для узагальнення інформації про витрати в Компанії використовуються рахунки класу 9 «Витрати виробництва», а інформація про доходи – рахунки класу 7 «Доходи».

Доходи та витрати Компанії, пов'язані із кредитною діяльністю, визнаються і нараховуються згідно з МСБО 18 «Доходи». Облік основних кредитних операцій в розрізі договорів кредитування проводиться із використанням програмного забезпечення 1С.8.2 «Бухгалтерія» та карток із аналітичним відображенням агрегованих даних на відповідних

рахунках бухгалтерського обліку.

Відсотки за договорами позики визнаються доходом в момент нарахування відповідно до умов такого договору незалежно від факту їх сплати.

Доходи Компанії, що не пов'язані із кредитною діяльністю, визнаються і нараховуються згідно з МСБО 18 «Дохід».

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

Проценти за депозитними договорами та купонний дохід за борговими фінансовими інструментами визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та фактичного строку користування відповідними активами впродовж звітного періоду.

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

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

В Компанії застосовується погодинна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату Компанії, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів.

У випадку застосування відрядної системи оплати праці для окремих працівників, наказом по Компанії встановлюються норми виробітку для кожної окремої посади, а нарахування зарплати здійснюється на основі звітів працівників про виконані послуги.

В Компанії застосовуються передбачені чинними нормативними актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо.

Для організації офіційних прийомів, презентацій, переговорів, конференцій, семінарів, тренінгів, зібрань та свят в кожному випадку складаються окремі кошториси представницьких витрат на основі наказів по Компанії. Річний розмір таких витрат не повинен бути більше 100000 грн.

Для оцінки балансової вартості іноземної валюти застосовується метод ідентифікованої вартості.

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

Розподіл чистого прибутку Компанії здійснюється на підставі рішень Загальних зборів засновників.

Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

3.14. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін відносяться учасники Товариства, директор та управлінських персонал Компанії, а також підприємства, в яких вони мають суттєвий вплив або контроль.

3.15. Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити кордон суттєвості в розмірі 1,0 тис. грн.

3.16. Організація податкового обліку.

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим Кодексом України.

Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Загальний дохід Компанії складається з доходу від кредитної діяльності та доходу від діяльності, не пов'язаної із кредитуванням.

З метою ведення податкового обліку в Компанії доходи та витрати від кредитної діяльності використовуються окремі субрахунки бухгалтерського обліку. Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, активи і зобов'язання з податку на прибуток здійснюється згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

3.17. Операційна оренда, де Товариство виступає в якості орендатора

Оренда майна, за якої орендодавець фактично зберігає за собою ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди та обліковуються в звіті про фінансові результати (в звіті про сукупний дохід) у складі витрат.

3.18. Зареєстрований (пайовий) (статутний) капітал
Зареєстрований (пайовий) (статутний) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

3.19. Операції в іноземних валютах

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинним на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період.

Доходи і витрати від операцій, пов'язаних з купівлею та продажем іноземної валюти визначаються як різниця між ціною реалізації та балансовою вартістю на дату здійснення операції та визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних доходів.

4. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

4.1 Активи

4.1.1 Основні засоби

Станом на 31.12.2015р. основні засоби Товариства представлені наступним чином (рядки 1010, 1011 та 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	Нематеріальні активи	Земля	Інвестиційна нерухомість	Будинки	Офісне обладнання	Транспорт	Меблі	Інші необоротні активи	Капітальні інвестиції	Разом основні засоби
Первісна вартість										
на 01 січня 2015р.	-	-	-	-	6	-	-	-	-	6
надійшло	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2015р.	-	-	-	-	6	-	-	-	-	6
Амортизація										
на 01 січня 2015р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нарахована за рік	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
знос на активи, які вибули	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2015 р.	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Балансова вартість										
на 31 грудня 2015р.	-	-	-	-	5	-	-	-	-	5

4.1.2. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2015р. фінансові інвестиції представлені наступним чином (рядок 1035 Балансу (Звіту про фінансовий стан))

Товариство на своєму балансі має фінансові інвестиції, які обліковуються як інші фінансові інвестиції (інвестиційні іменні сертифікати ТОВ «КУА «Абсолют Капітал» ЗНВПФ «Абсолют Платинум») 5000 тис. грн., які відображені в звітності по ринковій вартості за біржовим курсом.

Залишок на 01.01.2015	5000
Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю	5002
Залишкова вартість на 31.12.2015	5002

4.1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2015р. стаття представлена грошовими коштами на поточних рахунках в банках (рядок 1165 та 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

Грошові кошти на поточних рахунках у банках	1
Грошові кошти на поточному рахунку	1
Всього	1

4.2 Пасиви

4.2.1 Власний капітал

Станом на 31.12.2015р. власний капітал Товариства представлений наступним чином (рядки 1495, 1400 та 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

Зареєстрований (пайовий) капітал	5000
Капітал у дооцінках	2
Всього	5002

4.2.2 Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином (рядки 1620, 1625, 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31.12.2015
Поточні зобов'язання за розрахунками:	
з бюджетом	-
послуги	-
з оплати праці	-
Інші поточні зобов'язання	6

Забезпечень Товариство в 2015 році не створювало.

4.3 Доходи

Операційні доходи

	2015 рік
Нараховані доходи від факторингових послуг	-

Доходів Товариство за рік, що закінчився 31.12.2015р., не отримувало.

4.4 Витрати

4.4.1 Адміністративні витрати

Інформація про склад адміністративних витрат за рік, що закінчився 31.12.2015р., наведена нижче (рядок 2130 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)):

	2015 рік
Заробітна плата	7
Відрахування до соціальних фондів	3
Амортизація на необоротні активи	1
Витрати на зв'язок	-
Витрати на оренду	-
Банківське обслуговування	4
Представницькі витрати	-
Утримання автотранспорту	-
Аудиторські послуги	4
Послуги нотаріуса	-
Судові витрати	-
Підписки на періодичні видання	-
Консультаційно-інформаційні послуги	-
Податки та обов'язкові платежі	-
Публікація офіційної інформації	1
Страховання	-
Послуги зберігача та реєстратора	1
Реєстраційні витрати	-
Господарські витрати	-
Технічне обслуговування	-
Витрати на ремонт приміщення	-
Разом:	21

5. Податок на прибуток

Товариство нараховує податки на підставі даних податкового обліку, який вона веде і готує відповідно до вимог податкового законодавства України, які можуть відрізнятися від МСФЗ. Протягом року, що закінчився 31.12.2015 р., ставка податку на прибуток підприємств України становила 18%.

Відстрочені податкові активи Товариства станом на 31.12.2015 р. не розраховані по причині відсутності тимчасових різниць.

6. Умови і контракти зобов'язання

6.1. Зобов'язання за капітальними витратами

Станом на 31.12.2015 р. Товариство не мало зобов'язань за капітальними витратами.

6.2 Активи у заставі й обмежені для використання

За звітний період Товариство не надавало свої активи у заставу.

6.3 Судові розгляди

Станом на 31.12.2015 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не отримувало претензій від сторонніх організацій, проти Товариства не були подані судові позови, Товариство не було притягнуте до судових справ.

В свою чергу станом на 31.12.2015 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не надавало претензій стороннім організаціям, Товариством не були подані судові позови, Товариство не притягувало до судових справ контрагентів.

6.4 Відповідність вимогам чинного законодавства з державного регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Розмір власного капіталу, відображений в розділі I «Власний капітал» пасиву балансу (Форма № 1) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015 року : (рядок 1495 балансу) в сумі 5002 тис.грн. (5,0 млн.грн.), що складається із статей «Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі 5000 тис.грн. та «Капітал у дооцінках» (рядок 1405 балансу) –

в сумі 2 тис.грн., відповідає вимогам чинного законодавства України, що застосовується до фінансових компаній, а саме – вимогам до розміру власного капіталу фінансових компаній, які планують надавати більше ніж один вид фінансових послуг, який повинен становити не менше ніж 5 млн.грн., і, таким чином, відповідає вимогам, встановленим пунктом 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 вересня 2003 р. за № 797/8118.

7.Операції зі зв'язаними сторонами

Товариство в 2015 році не мало відносин зі зв'язаними.

8.Політика управління ризиком

Ризик і управління ризиком

Управління ризиками відіграє важливу роль у господарській діяльності Товариства. Загальна програма управління ризиками Товариства направлена на фінансові ризики, а також на операційні та юридичні ризики.

Головним завданням управління фінансовими ризиками Товариства є приведення своєї діяльності у відповідність установленим чинним законодавством України критеріям та нормативам платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для забезпечення стабільної діяльності, а також заобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності фінансових установ. Управління операційними та юридичними ризиками забезпечує належне дотримання внутрішніх регламентів та процедур з метою їх мінімізації. Опис політики управління ризиками Товариства по відношенню до основних видів ризиків, характерних для даного звітного періоду, представлено нижче.

Метою управління ризиками Компанії є захист інтересів зацікавлених сторін, тобто учасників Товариства, а також управління ризиками. Управління ризиками включає в себе комплекс заходів, виконання яких вимагає участі кожного співробітника в рамках своєї компетенції.

Управління ризиками Компанії включає:

- o Вимога достатності капіталу та управління капіталом;
- o Визначення та управління фінансовими ризиками;
- o Визначення та управління операційними ризиками.

Управління ризиками капіталу

Основне завдання Товариства при управлінні капіталу – збереження здатності Товариства безперервно функціонувати з цілю забезпечення необхідної доходності учасникам і вигіді зацікавленим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості. В зв'язку з цим, капітал Товариства визнається капітал, що належить, а учасникам Товариства, а також довгострокова і короткострокова заборгованість (заборгованість по довгостроковим і короткостроковим кредитам і позикам, кредиторська заборгованість). З цілю збереження або зміни структури капіталу Товариство може: варіювати суму виплачених дивідендів, випускати нові акції, залучати нові або погашати існуючі кредити та позики.

В рамках управління капіталом з цілю збереження основних параметрів боргового навантаження в оптимальних межах керівництво Товариства відслідковує основні фінансові показники, такі як співвідношення:

- Загальна сума боргу/капітал
- Засоби від операційної діяльності/Загальний борг,
- що дозволяє підтримувати свій кредитний рейтинг на високому рівні.

Фінансовий ризик і управління ним

Товариство схильне до фінансових ризиків у зв'язку із здійсненням операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають ринковий ризик, що складається з цінового, відсоткового та валютного ризиків, кредитний ризик і ризик ліквідності. Нижче знаходиться опис кожного з цих ризиків і короткий опис методів, які Товариство застосовує для управління ними. Товариство піддається даним ризикам у процесі своєї звичайної діяльності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються таким фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: Зміни на ринку можуть суттєво вплинути на активи/зобов'язання, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковості активів зменшитися. Ринковий ризик включає відсотковий ризик, ціновий ризик щодо пайових інструментів і валютний ризик.
- Кредитний ризик: невиконання контрактних зобов'язань може призвести до понесених Товариством фінансових збитків.
- Ризик ліквідності: при певних несприятливих для Товариства умов, вона може бути змушена продати активи за ціною, нижчою за їх справедливою вартістю, щоб врегулювати зобов'язання.

Ринковий ризик

Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, включаючи валютні курси, процентні ставки, кредитні ставки та курси акцій зроблять вплив на доходи Товариства і вартість її портфеля. Ринковий ризик включає в себе:

- Процентний ризик;
- Валютний ризик;
- Ціновий ризик.

Ринковий ризик виникає з відкритих позицій в процентних ставках, валюті і цінах на часткові фінансові інструменти, які піддаються загальним і специфічним ринковим змінам, а також змінам рівня ринкових цін.

Мета управління ринковим ризиком - управляти і контролювати схильність Товариства до ринкових ризиків в межах допустимих параметрів (встановлених і регулярно переглядається Товариством), в той же час оптимізуючи дохід. Товариство планує встановлювати ліміти щодо максимального рівня прийнятної ризику по відношенню до конкретного інструменту та/або групи інструментів і намагатися контролювати їх відповідність чинному законодавству.

Процентний ризик

Процентним є ризик того, що зміни процентних ставок вплинуть на дохід Товариства або вартість її портфеля фінансових інструментів.

Товариство піддається впливом коливань переважаючих рівнів ринкових процентних ставок на його фінансове становище і потоки грошових коштів. Процентна маржа може збільшитися в результаті таких змін, але може також зменшити або створити збитки в разі, якщо виникають несподівані зміни.

Товариство планує мінімізувати процентний ризик високим рівнем процентної маржі. Аналіз чутливості процентної ставки

Товариство схильне до ризику коливань ринкових процентних ставок та їх впливу на фінансове становище та грошові потоки. Такі коливання можуть привести до збільшення процентної маржі, але в разі несподіваних змін процентних ставок процентна маржа також може знизитися.

Товариство схильне до процентного ризику в основному відносно депозитів у банках та інвестицій, утримуваних до погашення, номінальна вартість яких виражена в українській гривні, по процентній ставці, встановленій Національним Банком України.

Валютний ризик

Компанія має активи та зобов'язання, оцінені в декількох іноземних валютах. Валютний ризик виникає, коли фактичні цілі майбутні активи в іноземній валюті або більше, або менше зобов'язань в функціональній валюті.

Валютний ризик не виникає по фінансовим інструментам, які не є монетарними статтями, а також фінансовими інструментами, вираженими в функціональній валюті.

Аналіз чутливості чистого доходу Компанії за рік і її капіталу на зміни валютних курсів зазначених на існуючих позиціях. Аналіз чутливості розкривається по кожній валюті, по якій у Компанії є значна позиція.

Ціновий ризик

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Ціновий ризик виникає, коли компанія займає довгу або коротку позицію у фінансовому інструменті.

Інвестиційний портфель Компанії не чутливий до ризику ринкових цін фінансових інструментів на кінець звітного періоду, так як в інвестиційному портфелі відсутні фінансові інструменти з котируемими ринковими цінами.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик, понесений через неможливість сторін виконати свої зобов'язання або зміни їх кредитоспроможності.

Товариство схильне до впливу кредитного ризику, який полягає в тому, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін.

У звітному році Товариство не формувало резерв для відшкодування можливих втрат за кредитними операціями.

Максимальний кредитний ризик

Схильністю до максимального кредитному ризику регулюється через регулярний аналіз спроможності емітентів, позичальників та потенційних позичальників виконувати зобов'язання з виплати відсотків і повернення капіталу, а також шляхом зміни даного впливу, де це доречно.

Ризики ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами в залученні коштів для виконання своїх зобов'язань. Ризик ліквідності існує, коли строки погашення активів та зобов'язань не збігаються. Компанія управляє структурою своїх активів і пасивів з метою забезпечення своїх зобов'язань у відповідних обсягах і коли настає термін їх погашення. Потенційний ризик ліквідності обмежується шляхом інвестування певних розмірів фондів в короткострокові депозити та інші фонди з високим ступенем ліквідності. Керівництво Товариства також забезпечує доступність різноманітних джерел фінансування, здійснює управління активами із врахуванням ліквідності, а також проводить щоденний моніторинг очікуваних грошових потоків та ліквідності.

Управління ліквідністю Товариства здійснюється через проведення аналізу розривів активів та пасивів за строками погашення; підтримання рівня ліквідних активів, необхідного для врегулювання зобов'язань при настанні строку їх погашення; забезпечення доступу до різноманітних джерел фінансування; створення планів на випадок виникнення проблем з фінансуванням та здійснення контролю за відповідністю балансових коефіцієнтів ліквідності законодавчим вимогам.

Для управління ризиком ліквідності Товариство контролює очікувані строки погашення, представлені нижче в таблиці станом на 31.12.2015 р.

Фінансові зобов'язання	До запитання та менше місяця	Від 1 місяця до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	6	-	6
Всього фінансових зобов'язань	-	6	-	6
Різниця ліквідності	-	-	-	-
Кумулятивна різниця ліквідності	-	-	-	-

Операційний ризик та управління ним

Операційні ризики виникають в результаті помилок і недоліків в процесах, які можуть виникнути через помилки персоналу або під впливом зовнішніх факторів. Ці ризики успішно обмежуються засобами внутрішнього контролю, внутрішніми процесами.

9.Операційне середовище

Ринки країни, що розвиваються, включаючи Україну, схильні економічним, політичним, соціальним, судовим і законодавчим ризикам, відмінним від ризиків більш розвинених ризиків. Як вже відбувалося раніше, очікувані і фактичні фінансові складності країн з економікою, що розвивається, або збільшення рівня очікуваних ризиків інвестицій в ці країни можуть негативно відобразитися на економіці і інвестиційному кліматі України.

Закони та нормативні акти, що регулюють ведення бізнесу в Україні, як і раніше швидко змінюються. Існує можливість різної інтерпретації податкового, валютного митного законодавства, а інші правові і фінансові проблеми, з якими стикаються компанії, що здійснюють діяльність в Україні. Майбутній розвиток України в найбільшій мірі залежить від способів економічної, податкової і кредитно-грошової політики держави, прийнятих законів і нормативних актів, а також зміни політичної ситуації в країні.

Несприятливі зміни, пов'язані з системними ризиками в світовій економіці і фінансах, несприятливим чином позначаються на доступності і вартості капіталу Товариства, а також в цілому на бізнесі, результатах його діяльності, фінансовому стані і перспективі розвитку.

10. Податкове законодавство

Сума витрат з поточного податку на прибуток визначається на основі оподаткованого прибутку, отриманого за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у Звіті про сукупний дохід, оскільки не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використанням ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

Головним завданням податкової політики є забезпечення повної та своєчасної сплати всіх встановлених законодавством податків та інших обов'язкових платежів.

Іншими завданнями податкової політики є:

- налагодження співпраці та партнерських стосунків з податковими та іншими органами влади, в сферу компетенції яких входить розробка, прийняття та контроль за справами податків та неподаткових платежів;
- інформаційна робота з Державною податковою адміністрацією ГУ Міндоходів, Фондом соціального страхування України, іншими органами державної виконавчої влади та органами місцевого самоврядування;
- організація інформаційного забезпечення співробітників бухгалтерської служби, відповідальних за нарахування та сплату податків та неподаткових платежів,
- підвищення відповідальності керівників за неправильне нарахування та несвоєчасне внесення податків та неподаткових платежів,
- оптимальна організація податкової роботи в частині використання законних методів зменшення оподаткування, зокрема повне застосування встановлених законами та підзаконними актами податкових пільг, відмова від використання бартерних та інших операцій, які призводять до втрат в оподаткуванні.
- Керівництво Компанії вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Разом з тим, оцінюючи українську систему оподаткування, зазначає наявність податків, а також регулярне внесення змін до нормативних документів, які регулюють сплату таких податків. При цьому нерідко виникають протиріччя у застосуванні, тлумаченні та впровадженні нормативних актів між різними державними інститутами. Таким чином, майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які суперечитимуть податковим деклараціям Товариства. Це має наслідком збільшення ризиків нарахування суттєвих штрафних санкцій при перевірці дотримання вимог податкового законодавства.

11. Події після дати балансу

На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які мають суттєвий вплив на фінансові показники, невідома.

Директор ТОВ «ФК «Глобал Інвест»	Легкобит Ірина Павлівна
Головний бухгалтер	Шевченко В'ячеслав Анатолійович

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО“

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4169 від 26.06.2008р.ЄДРПОУ 35796588, п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль“, м.Київ,
МФО 380805

36020, м.Полтава, вул. Котляревського, 1/27, к.518,, тел. 050 558 28 71

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПА-
НІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ»яка складена відповідно до МСФЗ за рік,
що закінчився 31 грудня 2015 року.

Адресат.

Аудиторський звіт призначається для керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» (надалі – ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» або Товариство), і може бути використаний для подання до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.

I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про фінансову установу:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	39273635
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві 26 червня 2014 року та внесене до ЄДР за № 1 074 102 0000 049861.
Номер та дата свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, орган, що видав свідоцтво	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК №492, реєстраційний номер 13103023, видане Національною комісією з державного регулювання ринків фінансових послуг України 12.08.2014р. Зареєстрована як фінансова установа згідно розпорядження Комісії від 12.08.2014р. №2392. Код фінансової установи 13.
Місцезнаходження	04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 23-А'
Тел/факс	(044)2271342
Поточні рахунки	№ 26503140540001у ПАТ КБ «Євробанк» м. Київ, МФО 380355№ 26508013032999 у ПАТ «СБЕРБАНК» м. Київ, МФО 320627
Основна мета діяльності	Отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.
Предмет діяльності	- факторинг;- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів;- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення;- надання поручительств, гарантій;- надання позик;- надання послуг фінансового лізингу.
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Виписки від 26.06.2014р. з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, наданої Державною реєстраційною службою України, Товариство здійснює наступні види діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (КВЕД 64.99).
Чисельність працівників на звітну дату	2 працівники
Посадова особа, відповідальна за звітність	Директор Легкобит Ірина Павлівна

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ», що додається, яка складена відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, і включає фінансові звіти, складені на балансах по формам, затверджених Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 31.12.2015р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015та за 2014 рік (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, що включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 140-V) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24.12.2014 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України.

II. Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Перевірена аудитором фінансова звітність є частиною звітності фінансової компанії, що подається до Нацкомфінпослуг у відповідності до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями) (надалі – Порядок N 27).

У відповідності з МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність“, під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо наявності або відсутності таких невідповідностей.

Крім цього, згідно вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», аудитором проведена перевірка відповідності діяльності Компанії вимогам «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693 (надалі – Положення № 41), а також відповідності розміру чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства, а саме - вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

1) Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок надання звітності фінансовими компаніями, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг (Нацкомфінпослуг) можливість надавати окремі види фінансових послуг:

Під час аудиту аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» здійснює подання до Нацкомфінпослуг квартальної та річної звітності по формам, встановленим «Порядком надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями).

В результаті проведення аудиторських процедур,

аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з іншою інформацією, що містить перевірену аудитором фінансову звітність та подається до Нацкомфінпослуг згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями і юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг можливість надавати окремі види фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 N 27 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12.08.2005 N 4451), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 вересня 2005 р. за N 972/11252 (зі змінами та доповненнями).

2) відповідності формування та сплати статутного капіталу вимогам Положення № 41:

В Положенні 41 вказано:

«IV. Умови, яким повинен відповідати заявник при внесенні його до Реєстру

1. Нацкомфінпослуг уносить заявника до Реєстру у разі, якщо заявник (крім недержавного пенсійного фонду та фінансової установи - ліцензіата) відповідає таким вимогам:

5) формування заявником статутного (складеного, пайового) капіталу грошовими коштами, а також відповідність розміру статутного (складеного, пайового) та/або власного капіталу заявника вимогам законодавства у разі, якщо такі вимоги встановлені (крім фінансової установи - юридичної особи публічного права)».

Для забезпечення діяльності Товариства створено Статутний капітал ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» з грошових коштів його засновників. Засновником Товариства є юридична особа.

Загальними зборами засновників ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» 24.06. 2014 року (Протокол №1) було прийнято рішення про утворення Статутного капіталу в розмірі 5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року дорівнює 5 000 500,00 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал», становить 5 000 тис. грн.

Перелік учасників ТОВ«ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015року наведено у таблиці:

Учасники ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 р.

№ п/п	Найменування юридичної особи,	% у статутному капіталі	Сума, грн.
1.	ТОВ «ГЛОБАЛ КОНСАЛТ ГРУП»	100	5 000 500,00
	Разом	100,0	5 000 500,00

Інформація про фактичне внесення грошових коштів засновником представлена в таблиці:

Засновник	Документ	Дата внеску	Вартість внеску у Статутному фондi,грн.	Сумаоплати, грн.
ТОВ «ГЛОБАЛ КОНСАЛТ ГРУП».	Виписка банку від 04.07.2014	03.07.2014	5 000 500,00	5 000 500,00
Всього:			5 000 500,00	5 000 500,00

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» у розмірі 5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) гривень станом на 31.12.2014 р. відповідає установчим документам (статуту), сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.
Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2015 року немає.

3) відповідності розміру власного капіталу вимогам Положення № 41:
Вимоги до розміру власного капіталу фінансової компанії встановлені «Положенням про Державний реєстр фінансових установ», затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693, в якому вказано: «ХІ. Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру
1. Додатково до вимог, визначених розділом IV цього Положення, фінансова компанія повинна відповідати також таким вимогам:
наявність у заявника на дату подання заяви власного капіталу в розмірі:
не менше ніж 3 млн грн для заявників, які планують надавати один вид фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу;
не менше ніж 5 млн грн для заявників, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг, визначених у пункті 3 цього розділу.»

Згідно фінансового звіту Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року» розділ І Пасиву балансу «Власний капітал» (рядок 1495 балансу) в сумі 5002 тис. грн. складається із статей:
«Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі 5000 тис. грн.;
«Капітал у дооцінках» (рядок 1405 балансу) – в сумі 2 тис. грн.

Статутний капітал (рядок 1400 балансу) – в сумі 5000 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року сформовано повністю грошовими коштами, що підтверджується в попередніх розділах цього аудиторського звіту.

На нашу думку, розмір власного капіталу, відображений в розділі І «Власний капітал» пасиву балансу (Форма № 1) ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015 року: (рядок 1495 балансу) в сумі 5002 тис. грн., що складається із статей: «Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 балансу) – в сумі 5000 тис. грн.; «Капітал у дооцінках» (рядок 1405 балансу) – в сумі 2 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства України, що застосовується до фінансових компаній, а саме: «Положенням про Державний реєстр фінансових установ», затвердженому Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 28.08.2003 № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2013 р. за № 2161/24693.

4) Дотримання вимог законодавства щодо вартості чистих активів ТОВ:

Аналіз вартості чистих активів ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року (тис. грн.)

№п/п	- Показники -	на кінець попереднього звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Активи:			
1.	$A = \Sigma (\text{розділ 1} + \text{розділ 2} + \text{розділ 3 Активу балансу})$	5027	5008
2. Пасив, за винятком власного капіталу:			
2.	$P = \Sigma (\text{розділ 2} + \text{розділ 3} + \text{розділ 4} + \text{розділ 5 Пасиву балансу})$	6	6
3. Чисті активи:			
3.	$ЧА = A - P$	5021	5002
4. Статутний капітал товариства:			
4.	Ст К	5000	5000
5. Порівняння вартості чистих активів з розміром статутного капіталу:			
5.	$ЧА \geq \text{Статутний капітал (Ст К)}$	$5021 \geq 5000$	$5002 \geq 5000$
6. Статті розрахункової вартості чистих активів:			
6.	Неоплачений капітал – відсутній.	0,0	0,0
6.1	Вилучений капітал – відсутній.	0,0	0,0

Операції по статутному капіталу Товариства проводилися у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами та доповненнями), що не протирічить вимогам положень п.п. 1-4 ст. 144 п. 4 §. 1 гл. 8 р. 1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

Вартість чистих активів ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. складає 5002 тис. грн., що більше вартості статутного капіталу.

Показник вартості чистих активів відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

5. Інша допоміжна інформація:
інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

5.1. Організація бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до законодавства України та у відповідності до МСФЗ.

5.2.Активи Товариства

5.2.1.Необоротні активи

Первісна вартість основних засобів ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. складає 6 тис. грн., знос 1 тис. грн., залишкова вартість – 5 тис. грн.

Згідно Наказу про облікову політику знос основних засобів у 2015 році нараховується в бухгалтерському обліку прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання. Інші фінансові інвестиції в сумі 5002 тис. грн. відображені за справедливою вартістю.

5.2.2. Оборотні активи

Грошові кошти в національній валюті в ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 р. за даними балансу складають 1 тис. грн., в тому числі в касі – 0 тис. грн., в іноземній валюті – 0 тис. грн.

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікується майбутні економічні вигоди.

5.3. Зобов'язання Товариства

Зобов'язання ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. складаються з інших поточних зобов'язань в сумі 6 тис. грн., які включають:

- розрахунки з фізичними особами за поворотну фінансову допомогу – 6,0 тис.грн.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

5.4. Прибутки (збитки)

Доходи Товариство в 2015 році не отримувало.

Витрати – 21 тис. грн., в тому числі: адміністративні витрати: 21 тис. грн

Витрати на податок на прибуток – 0 тис. грн.

В результаті діяльності в 2015 році з дати початку господарської діяльності загальний розмір нерозподіленого прибутку (збитку) Товариства складає 21 тис. грн.

Аудитором підтверджується достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ТОВ «ФК «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ», а також визначення чистого прибутку згідно до вимог МСФЗ.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0122 видане рішенням АПУ № 231/6 від 26.05.2011р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серія (без серії) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводить аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі і Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Лазоренко Майя Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №000468, виданий рішенням АПУ № 39 від 30.11.95р., строком дії до 30.11.2019р.
Адреса офісу	36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 1/27, к.518
Телефон – mail:	0505582871 auditlysenko@gmail.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №1/2016/ФК від 19.01.2016 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	01.02.2016 р. – 10.03.2016 р.

Аудитор
Сертифікат серії А №000468, виданий рішенням АПУ № 39 від 30.11.95р., строком дії до 30.11.2019р.
Диплом МССБА (ISCAA) 20.12.2004р.
DiplIFR (rus) ACCA

Лазоренко М.В.
(підпис)

Директор ТОВ «АФ «Лисенко» сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.96р., строком дії до 25.01.2020 р. сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ISCAA) 15.04.2005р. диплом по МСФЗ (IFRS) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів (ICFM) 20.02.2013р.	(підпис)	Лисенко О.О.
---	------------	-----------------

10.03.2016 року
36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 1/27, к.518

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЗУРРО ФІНАНС»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: інші види кредитування

Середня кількість працівників: 3

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: вул. Леніна, буд. 21, оф.7, м. Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49000

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)



за міжнародними стандартами фінансової звітності



V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016 01 01

39080455

1210136600

240

64.92

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	4	1	
первісна вартість	1001		2	2
накопичена амортизація	1002		1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	5	1	
первісна вартість	1011		7	7
знос	1012		6	7
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			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6	2029	3080
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		2029	3080
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	6	680	881
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7	2	3
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6	57	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	112	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	9	4658	4658
Гроші та їх еквіваленти:	1165	10	2	15
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	10	2	15
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		5511	5629
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		7542	8709

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	5000	5000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	13		1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		11	40
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		5011	5041
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620	15	2	6
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	2	6
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	14	2529	3662
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695		2531	3668
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		7542	8709

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	951	141
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		951	141
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130	17	(138)	(97)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		30	11

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		813	44
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			1
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250	18	(777)	(32)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		36	13
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	(6)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		30	11
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		1	
Витрати на оплату праці	2505		61	37
Відрахування на соціальні заходи	2510		22	14
Амортизація	2515		2	7
Інші операційні витрати	2520		52	39
Разом	2550		138	97

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		936	84
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		2392	160
Інші надходження	3095			2
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(54)	(42)	
Праці	3105	(49)	(30)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25)	(15)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(6)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10)	(6)	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(3644)	(2869)	
Інші витрачання	3190	()	(2)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-456	-2718
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			164
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	(4932)	
необоротних активів	3260	()	(9)	
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			-4777
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			5000
Отримання позик	3305		3460	3682
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(2258)	(1185)	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	(733)	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		469	7497
Чистий рух коштів за звітний період	3400		13	2
Залишок коштів на початок року	3405		2	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		15	2

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		5000		35		11			5046
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010	3,12			(35)					(35)
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		5000				11			5011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						30			30
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					1	-1			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					1	29			30
Залишок на кінець року	4300		5000			1	40			5041

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

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС»

1.ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, було схвалено рішенням загальних зборів учасників Компанії від 22 січня 2016 року (протокол № 22/01/2016). Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 04.02.2014р. (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 224 102 0000 068100, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія АД № 207308, дата видачі 06.02.2014р., місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради).

Юридична адреса Компанії: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд. 21, офіс 7
Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює основний вид економічної діяльності за КВЕД-2010: 64.92 - Інші види кредитування.

Компанія зареєстрована як фінансова установа (Свідцтво серія ФК № 479 від 03.07.2014р., яке видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання ринків у сфері фінансових послуг) та має право надавати такі види фінансових послуг:

- Надання гарантії;
- Факторинг;
- Фінансовий лізинг;
- Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 3 особи.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2.СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1.УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з кінця листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів банку України.

У 2014-2015 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. У березні 2014 року у результаті низки подій у Криму відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області.

У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2015 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу.

За період визначених подій, українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ, значно девальювала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, нацелених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2.2.ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та Міністерством Фінансів України.

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому
Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фінансових та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3.ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

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

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

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових даних, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятих для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийняті методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2015 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у інших банках, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банки не зможуть повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

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

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

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Ставки дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7% річних.

Інші джерела невизначеності

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

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестійкості на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.43МІЛІОНІ У ПОДАННІ

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Пріміток "Виправлення помилок".

У представлений фінансовій звітності Компанія проводила рекласифікацію фінансової допомоги зі складу статті «Додатковий капітал» до складу статті «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» та рекласифікацію отриманих грошових потоків у порівняльних даних у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом). Належні розкриття представлено у розділі «Виправлення помилок».

Ретроспективні застосування нових стандартів та інтерпретацій, а також випущених, але ще не застосованих стандартів (у разі, якщо вони мали місце) не вплинули на минулі періоди та не змінили вхідні сальдо та порівняльні дані фінансової звітності.

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 2014р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Програми за визначеною виплатою: внески працівників» МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм за визначеною виплатою організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні ставитися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані зміни роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці зміни набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 липня 2014 або після цієї дати. Ці зміни не можуть бути застосовані до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм за визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком змін, що відносяться до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яке застосовується до платежів, заснованих на акціях, з датою надання 1 липня 2014 або після цієї дати, всі інші зміни набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 або після цієї дати. Компанія застосовує наступні зміни в цій фінансовій звітності:

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дані зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ці зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, що використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічних» сегментів;
- Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни, внесені в основу для висновків МСФЗ (IFRS) 13, роз'яснюють, що виключення деяких параграфів з МСБО (IAS) 39 після виходу МСФЗ (IFRS) 13 не ставило за мету скасувати можливість оцінки короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за сумою рахунків в тих випадках, коли вплив відсутності дисконтування є несуттєвим. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Зміни застосовуються ретроспективно і пояснюються в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринковій вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартості активів. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не використовувала метод переоціненої вартості протягом поточного періоду.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не користується послугами, наданими керуючими компаніями.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані зміни набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 або після цієї дати. Компанія застосовує ці вдосконалення в даній фінансовій звітності. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;
- Це виключення з сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.

Компанія не є угодою про спільне підприємництво, тому ці зміни не застосовуються до Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаним власником (тобто основними засобами). Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. У попередніх періодах при визначенні того, чи є операція придбанням активу або придбанням бізнесу Компанія керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дані зміни не вплинули на облікову політику Компанії.

Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даній час оцінюється керівництвом.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженнями винятками. Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності.

Основні особливості нового стандарту:

Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватися за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію включення виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситися у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Бюдовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.

Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінськими ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макроруху хеджування.

Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є не обов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та іншому сукупному доході. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати. Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.

Новий стандарт про виручку замінить всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над змінами, які відкладуть дату набрання чинності за повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при чомо допускається дострокове застосування.

Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватися окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситися на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на його фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбання часток участі у спільних операціях»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Зміни також роз'яснюють, що раніше існуючі частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було виключено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані зміни не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Зміни застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набувають чинності на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

Зміни роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частинною якого є активи), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на вичурці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на вичурці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Вносяться зміни у вимоги до обліку біологічних активів, що відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно зі змінами, біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСФЗ (IAS) 16 по накопичених фактичним витратам (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Зміни також підтверджують, що продукція плодоносних рослин й надалі залишається у сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Зміни застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.

Зміни до МСФЗ (IAS) 27 «Метод часткової участі в окремих фінансових звітах»

Зміни дозволяють організаціям застосовувати метод участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод часткової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і приймають рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не має інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Зміни розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані зміни застосовуються перспективно і набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність. Документ включає в себе наступні зміни:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Вибуток активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Зміни роз'яснюють, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(i) Договори на обслуговування

Зміни роз'яснюють, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою тривале участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою тривале участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дані зміни.

(ii) Застосування змін до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності

Зміни роз'яснюють, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація представляє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Зміни роз'яснюють, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Зміни роз'яснюють, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Зміни роз'яснюють наступне:

• Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;

• Окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагровані;

• У організації є можливість вибрати порядок подання приміток до фінансової звітності;

• Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агрегованим в рамках однієї статті і класифікуватися як статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Зміни розглядають питання, які виникли при застосуванні виключень щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, що оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційні організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Зміни до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу часткової участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

2.50СНОВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, передбачених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

б) актив утримується в основному з метою продажу;

в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормальному операційного циклу;

б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період, який прибуток мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Гривня/1 долар США	24,000667	15,768556
Гривня/1 євро	26,223129	19,232908

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі - НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

Витрати на дослідження та розробку

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнається якщо Компанія може довести наступне:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримування для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, утплених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховується як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятнo продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятнo, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений - здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

	Комп'ютерні програми	Ліцензії
Строк корисної експлуатації	Визначений, від 2 до 6 років	Визначений, 5 років
Застосований метод амортизації	Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод	Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій
Створено всередині Компанії або придбано	Придбані активи	Придбані активи

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована. Нарухування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	50-100 років
Виробничі обладнання та інвентар	2-15 років
Транспортні засоби	5-10 років
Офісні меблі та обладнання	До 10 років
Інші	5-15 років
Поліпшення орендованих основних засобів	Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди заключено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, у якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. 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, у якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Запаси
Компанія визнає запаси як активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються за вартістю на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

-фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

-інвестиції, що утримуються до погашення;

-позики та дебіторська заборгованість; та

-фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятнo, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або

-є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування). Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

До портфелю «Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:

- боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутку у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;
- будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс втрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовим платежам; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це необхідні 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 нереалізований прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Компанія відносить:

- боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
- цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язі із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
- фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;
- інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені

з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість - 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 чи вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникають при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані активи та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків
До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість
До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість
До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії
До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Керівництвом компанії визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

Дочірнє підприємство – товариство, в тому числі неакціонерне товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським товариством.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом компанії визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу товариства.

В своїй фінансовій звітності, Компанія обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами:

а) за собівартістю.
б) Відповідно до принципів МСБО (IAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.
Компанія визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

Справедлива вартість
Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюються за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

- (а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;
- (б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та
- (в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) Рівень 2 – це методи оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та
- (iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції
Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість
Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки
Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

- Ознаки знецінення можуть бути:
- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю
Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних витрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Початку 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 визначено знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу
Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визначено в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестицій інструменту власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підлягають незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.
- Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Рекласифікація

Компанія:

не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;

не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»; і

може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», за умов виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку» після первісного визнання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визнається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види кредиторської заборгованості:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами;
- Інші поточні зобов'язання; та
- Інші довгострокові зобов'язання.

Компанія оцінює вплив на вартість грошових коштів у часі по короткостроковій кредиторській заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її по номінальній вартості.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, чка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою цінність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

-на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;

-Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

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

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

Компанія у своєму обліку відображає резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Поточні забезпечення

Компанія у своєму обліку відображає резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Оренда

Операційна оренда - Компанія як орендар

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія як орендодавець

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прями витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов: а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визначеної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестав існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визначеного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом послання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносить відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Визнання та оцінка витрат

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

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нараховання на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Подання на нетто-основі прибутків та збитків
Компанія подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій, а саме:

-прибутки та збитки від курсових різниць,
-прибутки та збитки від переоцінки та реалізації фінансових інструментів таких як: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, що є в наявності для продажу. 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 на прибуток
Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід. Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про не-застосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в 3.ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

У цій фінансовій звітності були внесені деякі зміни до порівняльних даних з метою відповідності поданню поточного року.

При складанні фінансової звітності за 2015 рік (станом на 31.12.2015 року) вихідні залишки звітності за 2014 рік (станом на 31.12.2014 р.) а також порівняльні дані (Дані за аналогічний період попереднього року) зазнали змін. Ці зміни обумовлені виправленнями у фінансовій звітності Компанії

Зміна вступного сальдо (данні «На початок періоду») Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2015 р., тис. грн.

№	№ рядка	Було	Стало	Зміни	Примітки
1	1410	35	0	-35	Рекласифікація суми фінансової допомоги у результаті перегляду її економічного обґрунтування
2	1645	2494	2529	35	

Зміна даних за аналогічний період попереднього року Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

№	№ рядка	Було	Стало	Зміни	Примітки
1	3305	3647	3682	35	Рекласифікація суми фінансової допомоги у результаті перегляду її економічного обґрунтування
2	3340	35	0	-35	

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

	Ліцензії	Всього
Первісна вартість		
на 01.01.2015 р.	2	2
За 2015р.		
Надійшло	-	-
Вибуло	-	-
на 31.12.2015 р.	2	2
Знос		
на 01.01.2015 р.	(1)	(1)
за 2015р.		
Нараховано	(1)	(1)
Вибуло	-	-
на 31.12.2015 р.	(2)	(2)
Балансова вартість:		
на 01.01.2015 р.	1	1
на 31.12.2015 р.	-	-

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, становить 2 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

	Офісні меблі та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2015 р.	7	7
за 1 півріччя 2015 р.		
Надійшло	-	-
Вибуло	-	-
31.12.2015	7	7
Знос		
на 01.01.2015 р.	6	6
31.12.2015		
Нараховано	1	1
Вибуло	-	-
31.12.2015	7	7
Балансова вартість: на 01.01.2015 р.	1	1
31.12.2015	-	-

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, становить 7 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА НАДАНИМИ КРЕДИТАМИ

Основною діяльністю Компанії є надання кредитів. Більша частина наданих кредитів – це іпотечні кредити, що повинні погашатися згідно із графіком що є у договорі та кінцевим терміном погашення у 2018-2020 роках.

У своїй фінансовій звітності Компанія відображає дебіторську заборгованість одразу по декількох статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан):

- у складі статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» Компанія обліковує довгострокову частину заборгованості за тілом кредиту, що підлягає погашенню пізніше, ніж 2016 рік (починаючи з 01.01.2017).

- у складі статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Компанія обліковує поточну частину заборгованості за тілом кредиту, що має бути погашена згідно умов договору на протязі наступного року (у період з 01.01.2016 по 31.12.2016).

- у складі статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» Компанія обліковує дебіторську заборгованість по вже нарахованих, але ще не отриманих відсотках – доходах, на які Компанія має право згідно умов договорів.

Станом на звітні дати, дебіторська заборгованість за наданими кредитами включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Поточна частина дебіторської заборгованості за тілом кредиту	881	680
Довгострокова частина дебіторської заборгованості за тілом кредиту	3080	2029
Дебіторська заборгованість із нарахованих відсотків на тіло кредиту	72	57
Сума сформованих резервів	-	-
Разом	4033	2766

Компанія регулярно контролює своєчасність отримання грошових коштів за кредитними договорами, відстежує (за наявності) прострочення платежів, та за наявності таких створює резерви сумнівних боргів.

Станом на звітні дати, та протягом поточного, 2015 року Компанія не створювала резерв сумнівних боргів, оскільки усі платежі по кредитам та відсоткам погашалися вчасно, а по деяким кредитам здійснюється погашення заборгованості достроково.

Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари та папір. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.

Станом на кінець звітних періодів, запаси на балансі Компанії відсутні.

Оскільки стаття не є суттєвою для фінансової звітності, Компанія не розкриває всю належну інформацію згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси».

7. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Аванси	3	2
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	3	2

Станом на 31 грудня, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості з авансів виданих (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2015	31.12.2014
до 3-х місяців	3	2
від 3-х місяців до року	-	-
більше року	-	-
Разом	3	2

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається із авансових внесків за договором оренди.

8.ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ВНУТРІШНІХ РОЗРАХУНКІВ

Станом на 31.12.2015 року інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	-	112
Разом	-	112

Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків складається з заборгованості за операціями купівлі-продажу цінних паперів із пов'язаною стороною. Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості за розрахунками з внутрішніх розрахунків щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2015	31.12.2014
до 3-х місяців	-	-
від 3-х місяців до року	-	112
більше року	-	-
Разом	-	112

9.ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2015 року поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери, призначені для продажу:

	31.12.2015	31.12.2014
Інвестиційні сертифікати	4658	4658
Разом	4658	4658

Фінансові інвестиції, що призначені для продажу Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносять до іншого сукупного капіталу. До цього портфелю компанія відносить всі інші свої фінансові інвестиції, що не було віднесено до портфелю фінансових інвестицій, що призначені для торгівлі, а також ті, що Компанія не має наміру або змоги утримувати до погашення.

У результаті того, що на звітні дати не було біржових курсів по наявним поточним фінансовим інвестиціям, Компанія не проводила переоцінку. У результаті самостійно проведеного аналізу, керівництво Компанії дійшло висновку, що балансова вартість інвестиційних сертифікатів не суттєво відрізняється від її справедливої вартості.

10.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2015	31.12.2014
Українські гривні	15	2
Разом	15	2

11.ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників, Протокол № 2 від 05.03.2014р., зареєстрованого 06.03.2014р., номер запису 12241050002068100. Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний фонд Товариства становить 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів гривень 00 коп.).

Вклади учасників наведено у Таблиці:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ», що діє від свого імені, але за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛОГОС»	20	1 000 000,00	Грошові кошти
2	АЗУРРО ВІАДЖІ ЛТД (AZURRO VIAGGI LTD)	80	4 000 000,00	
ВСЬОГО:		100,0	5 000 000,00	

На протязі звітного року статутний капітал Компанії не змінювався.

12.КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015 року Компанія не має у складі пасивів балансу Капіталу у дооцінках. У річній звітності Компанії за 2014 рік у розділі додаткового капіталу була показана сума 35 тис. грн. поворотної фінансової допомоги від учасника. На протязі 2015 року Компанією було переглянуто економічне обґрунтування цієї фінансової допомоги та віднесення її до поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків. На протязі 2015 року цю допомогу було повернуто учаснику.

Вплив даної рекласифікації на фінансову звітність Компанії викладено у розділі «Виправлення помилок».

13.РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Резервний капітал Компанії складає:

	31.12.2015	31.12.2014
Резервний капітал	1	-
Разом	1	-

За 2015 рік відрахування Компанії від прибутку за 2014 рік до Резервного капіталу складають 558,48 грн. Створення резервного фонду передбачено Протоколом №06/03/15 загальних зборів учасників Компанії від 06.03.2015 року.

14.ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ІЗ ВНУТРІШНІХ РОЗРАХУНКІВ

Станом на 31 грудня 2015 року, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається:

	31.12.2015	31.12.2014
Зобов'язання за кредитами	3594	2504
Зобов'язання по нарахованим відсоткам (інші поточні зобов'язання)	68	25
Разом	3662	2529

Зобов'язання за кредитами включає суму заборгованості за кредитом, залученим Компанією у ТОВ «КУА «Логос-Капітал», що діє від власного імені, за рахунок та в інтересах ЗНВПФ «Логос». Кредит у сумі 1 631 500,00 грн. було залучено Компанією 23.09.2014р. в українській гривні, діюча відсоткова ставка у 2015 році 22,0 % річних. Остаточний термін погашення кредиту - вересень 2016р. Кредит у сумі 1 962 760,00 грн. було залучено Компанією 13.01.2015р. в українській гривні, діюча відсоткова ставка 22,0 % річних. Остаточний термін погашення кредиту - січень 2016р. Компанія своєчасно сплачує зобов'язання за відсотками. Кредит класифікований як короткостроковий.

15. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2015	31.12.2014
Торгова кредиторська заборгованість	-	-
Зобов'язання перед бюджетом	6	2
в т.ч. податок на прибуток	6	2
Зобов'язання зі страхування	-	-
Зобов'язання з оплати праці	-	-
Зобов'язання з учасниками	-	-
Зобов'язання з одержаних авансів	-	-
Разом	6	2

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової кредиторської заборгованості:

	31.12.2015	31.12.2014
до 3-х місяців	6	2
від 3-х місяців до року	-	-
більше року	-	-
Разом	6	2

Керівництво Компанії вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Станом на 31.12.2015 року забезпечення виплат персоналу Компанією не нараховувалося.

16.ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА СОБІВАРТІСТЬ

За 2015 рік, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2015 рік	2014 рік
Дохід від надання кредитів	951	141
Собівартість наданих послуг	-	-
Разом	951	141

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

Чиста виручка складається із виручки, отриманої за основним видом діяльності – надання кредитів, та складається із відсотків за кредитами, що надані Компанією у користування.

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 2015 рік адміністративні витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Зарплата адміністративного апарату	61	37
Нарахування ЄСВ	26	14
Консультаційні послуги та аудит	15	4
Оренда приміщення	29	19
Послуги зв'язку	3	1
Послуги торговця, зберігача	-	2
Послуги банків	2	2
Інші	-	11
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	2	7
Нарахування податків і зборів	-	-
Разом	138	97

18.ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, фінансові витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Витрати від нарахованих відсотків за договорами позики	777	32
Всього	777	32

19.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

0 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%
Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:	
	2015
Поточний податок	(6)
Відстрочений податок	-
Разом	(6)

У зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

20. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції, що призначені для продажу	-	-	-	-	4658	4658	4658	4658

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року переміщення між рівнями ієрархії не було. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточні фінансові інвестиції	4658	-	4658	-

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові інструменти	4658	4658	4658	4658
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	2	15	2

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

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

i. має контроль або спільний контроль над Компанією;

ii. має значний вплив на Компанію; або

iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);

ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);

iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);

vii. Особа, визначена в а)) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

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

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року	Оборот за 2014 рік	Станом на 31 грудня 2014 року
Учасник	Договір позики	Отримано (3349)	(3594)	Повернуто (3614)	(2469)
		2224		1145	
Учасник	Відсотки за договором позики	Нараховані (777)	(68)	Сплачені (32)	(25)
		733		7	
Учасник	Договір продажу цінних паперів	Отримано -	-	112	112
Управлінський персонал	Заробітна плата	Нараховано (30)	-	(21)	-

22. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводять до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.

Юридичні зобов'язання

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються. В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності. Проте, моделі чутливі до граничних малоімовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстраполювані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів. Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

23.1 ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятних межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятних межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

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

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2015 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 17,704 грн./ЄВРО, а верхня – 34,05 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0,233 грн./рубль, верхня межа – 0,479 грн./рубль, курс долара США: нижня межа – 15,75 грн./долар США, а верхня межа – 30,01 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.

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

- інший цінновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінного та процентного ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного ризику, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті.

Ризик процентної ставки.

Компанія наражається на ризик у зв'язку із впливом коливань рівнів ринкової процентної ставки на його фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може також зменшуватись або приносити збитки в разі несподіваних змін. Компанія наражається на ризик процентної ставки переважно в результаті надання кредитів з фіксованою процентною ставкою у сумах та на строк, що відрізняються від сум та строків короткострокових позикових коштів, які залучаються за фіксованою процентною ставкою. Як показує практика, процентні ставки переважно фіксуються на короткостроковий основі. Крім того, процентні ставки, що відповідно до договорів фіксуються як для активів, так і для зобов'язань, можуть переглядатись за погодженням сторін з огляду на поточні ринкові умови. Компанія контролює ризик процентної ставки на підставі гел-аналізу, в ході якого активи та зобов'язання, чутливі до зміни процентної ставки, об'єднуються у групи за часовим діапазоном. Активи та зобов'язання з фіксованою процентною ставкою об'єднуються у групи за строками, що залишилися до погашення, в той час як активи та зобов'язання із плаваючою процентною ставкою класифікуються на основі найближчого можливого строку перегляду процентної ставки. Чиста невідповідність процентних ставок між активами та зобов'язаннями в одному часовому діапазоні відображає величину, чутливу до зміни ринкових процентних ставок. Результат цієї різниці та можлива зміна процентних ставок відображають приблизну величину зміни чистого процентного доходу. Негативна чиста невідповідність процентних ставок в одному часовому діапазоні, яка свідчить про те, що процентні зобов'язання перевищують процентні активи у цьому діапазоні, призводить до виникнення ризику зменшення чистого процентного доходу у разі підвищення ринкових процентних ставок. Чиста невідповідність процентних ставок в одному часовому діапазоні, яка свідчить про те, що активи, на які нараховуються відсотки, перевищують зобов'язання, на які нараховуються відсотки, у цьому діапазоні, призводить до виникнення ризику зменшення чистого процентного доходу у разі зменшення ринкових процентних ставок.

Найменування статті	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Більше року	Усього
1	2	3	4	5	6
2015 рік					
Усього фінансових активів, чутливих до зміни відсотків	147	419	387	3080	4033
Усього фінансових зобов'язань, чутливих до зміни відсотків	(2031)	-	(1631)	-	(3662)
Чистий розрив за процентними ставками за 31.12.2015р.	(1884)	419	(1244)	3080	371
2014 рік					
Усього фінансових активів, чутливих до зміни відсотків	312	326	99	2029	2766
Усього фінансових зобов'язань, чутливих до зміни відсотків	(25)	-	(2469)	-	(2494)
Чистий розрив за процентними ставками за 31.12.2014р.	287	326	(2370)	2029	272

Відсотки за залученими від кредитора коштами мають фіксований характер, в той час як надання клієнтам кредитів відбувається на умовах як за фіксованими, так і за змінюваними ставками.

Строковість операцій, чутливих до зміни відсоткових ставок в 2015 році порівняно із 2014 роком змінилась наступним чином:

- частка кредитів клієнтам строком погашення менше 1 місяця зменшилася на 4% (з 8% до 4%);
- частка кредитів клієнтам строком погашення від 1 до 6 місяців збільшилася на 2% (з 8% до 10%);
- частка кредитів клієнтам строком погашення від 6 до 12 місяців збільшилася на 7% (з 2% до 9%);
- частка кредитів клієнтам строком погашення більше року збільшилася на 26% (з 50% до 76%);
- частка коштів взятих у позику строком погашення менше 1 місяця зросла на 49% (з 1% до 50%);
- частка коштів взятих у позику строком погашення від 6 до 12 місяців зменшилася на 21% (з 61% до 40%)

Тобто, відбулося збільшення строковості активних операцій, та скорочення строковості пасивних операцій.

Значна частина операцій з клієнтами має довгостроковий характер: кредити клієнтів погашенням більше 1 року становлять 76% від їх загального об'єму, в той час як заборгованість із позики має переважно короткостроковий характер.

Серед методів пом'якшення цінного ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що цінновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Ціннові ризики

Емітент цінних паперів	Балансова вартість, тис. грн..	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на чисті активи Компанії, тис. грн.	
			Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.				
ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» (ЗНВПФ «ЛОГОС»)	4658	40,4	+1882	-1882
Разом цінні папери підприємств				
На 31.12.2014 р.				
ТОВ «КУА «ЛОГОС-КАПІТАЛ» (ЗНВПФ «ЛОГОС»)	4658	70,7	+3293	-3293
Разом цінні папери підприємств				

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

- ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правомочним щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

- ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із наданнями кредитами.

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із позичальниками, здійснюється у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із позичальниками. Кредитна якість позичальника оцінюється на основі «Методики проведення фінансового стану контрагента», затвердженою в Компанії. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності заборгованості за кредитами наданими включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 90 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення перших умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашених кредитів. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюється індивідуально (по великим контрагентам). Компанія оцінює концентрацію ризику по відношенню до дебіторської заборгованості за кредитами наданими, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю за кредитом в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають здатність позичальника підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, очікувані грошові, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності Компанії перевіряються і затверджуються управлінським персоналом.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;
ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Зниження ризику

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

23.2 ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

•правовий ризик – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
•інформаційно-технологічний ризик – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
•ризик персоналу – наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилок 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;

23.3 ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

•стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилок, які були допущені під час їх прийняття, а також з неадекватною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
•ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

•системний ризик – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що об'єктами на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

•ризик настання форс-мажорних обставин – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють перешкоди для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

23.4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

23.5 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після дати балансу, що не вимагають коригування даних фінансової звітності, але впливають на діяльність Компанії:

- 13.01.2016 року Компанією підписано додаткову угоду по договору позики №П-15/2015 від 13.01.2015 р., якою подовжено термін повернення позики до 12.01.2017. Кредиторська заборгованість за зазначеною позику станом на 31.12.2015р. складала 1963 тис. грн. Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Директор Гордієнко В.В.

Головний бухгалтер Ларіна Т.О.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС» за 2015 рік

Учасникам та Керівникам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС»

Національний комісії з регулювання ринку фінансових послуг

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС» (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) компанії на 31 грудня 2015р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудиторів

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1.Компанією не проведено переоцінку поточних фінансових інвестицій, а саме інвестиційних сертифікатів ІСІ, до їх справедливої вартості, відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зазначені фінансові інвестиції відображено за собівартістю, що складає 4 658 тис.грн. Справедлива вартість зазначених цінних паперів, розрахована на підставі інформації щодо вартості одного інвестиційного сертифікату ІСІ, що знаходиться в обігу, станом на 31.12.2015 року може скласти 32 487 тис.грн.

2.Компанією у Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі поточних забезпечень не відображено суми нарахованого резерву чергових відпусток працівників, розрахункова величина якого складає станом на 31.12.2014 року суму 3 тис. грн. та станом на 31.12.2015 року суму 9 тис. грн.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗУРРО ФІНАНС» на 31 грудня 2015 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

Підпис аудитора:

Виконавчий директор ТОВ АФ «АленАудит»

О.В. Іонова

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України - Свідоцтво за №4028, видане згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.

Дата та номер розпорядження про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ Розпорядження №698 від 13.03.2014 року.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ - Іонова Олена Вікторівна
Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.

Дата складання висновку (звіту): 11 березня 2016 року

Адреса аудитора (фактичне місце розташування): м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: ІНШІ ВИДИ КРЕДИТУВАННЯ

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 51400, Дніпропетровська обл., м. Павлоград, вул. Леніна, буд. 75

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	02	15
35684331		
1212400000		
240		
64.92		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	01.01.2014р
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	1	13
первісна вартість	1001	18	19	18
накопичена амортизація	1002	12	18	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби:	1010	18	13	22
первісна вартість	1011	25	25	25
знос	1012	7	12	3
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	--	--	--
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	24	14	35
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1	1	1
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	--	83	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	3	3
з бюджетом	1135	--	--	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16	73	15
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2894	2766	2937
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти:	1165	--	--	--
Готівка	1166	--	--	--
Рахунки в банках	1167	--	--	--
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	--	--	--
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181	--	--	--
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	--	--	--
резервах незароблених премій	1183	--	--	--
інших страхових резервах	1184	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--	--
Усього за розділом II	1195	2914	2926	2957
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	2938	2940	2992

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3300	3300	3300
Внескі 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	(209)	(208)	(155)
Неоплачений капітал	1425	(158)	(158)	(158)
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Інші резерви	1435	--	--	--
Усього за розділом I	1495	2933	2934	2987
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	--
Пенсійні зобов'язання	1505	--	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Благодійна допомога	1526	--	--	--
Страхові резерви	1530	--	--	--
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	--	--	--
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	--	--	--
резерв незароблених премій	1533	--	--	--
інші страхові резерви	1534	--	--	--
Інвестиційні контракти	1535	--	--	--
Призовий фонд	1540	--	--	--
Резерв на виплату джек-поту	1545	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Векселі видані	1605	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	--	--	--
розрахунками з бюджетом	1620	--	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	1	--
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	5	5	5
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	--	--	--
Поточні забезпечення	1660	--	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	--	--	--
Усього за розділом III	1695	5	6	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами				
1700	--	--	--	--
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
1800	--	--	--	--
Баланс	1900	2938	2940	2992

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. • Форма №2

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		41	1
Чисті зароблені страхові премії	2010		--	--
Премії підписані, валова сума	2011		--	--
Премії, передані у перестрахування	2012		--	--
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		--	--
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		--	--
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(--)	(--)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		--	--
Валовий прибуток	2090		41	1
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		16	--
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		--	--
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		--	--
Адміністративні витрати	2130		(52)	(52)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		1	(54)

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180		(4)	(3)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		(--)	(--)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		(--)	(--)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			--	--
прибуток	2190		1	--
збиток	2195		(--)	(54)
Дохід від участі в капіталі	2200		--	--
Інші фінансові доходи	2220		--	--
Інші доходи	2240		--	--
Дохід від благодійної допомоги	2241		--	--
Фінансові витрати	2250		(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255		(--)	(--)
Інші витрати	2270		(--)	(--)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		--	--
Фінансовий результат до оподаткування:			--	--
прибуток	2290		1	--
збиток	2295		(--)	(54)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(--)	(--)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		--	--
Чистий фінансовий результат:			--	--
прибуток	2350		1	--
збиток	2355		(--)	(54)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		--	--
Витрати на оплату праці	2505		31	30
Відрахування на соціальні заходи	2510		10	11
Амортизація	2515		11	11
Інші операційні витрати	2520		4	3
Разом	2550		56	55

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2015р.

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від			--	--
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		--	--
Повернення податків і зборів	3005		--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006		--	--
Цільового фінансування	3010		--	--
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		--	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		--	--
Надходження від повернення авансів	3020		--	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		--	--
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		--	--
Надходження від 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		44	44
Витрачання на оплату:			--	--
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4)	(3)	
Праці	3105	(29)	(30)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11)	(11)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(--)	(--)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(--)	(--)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(--)	(--)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(--)	(--)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(--)	(--)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(--)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(--)	(--)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(--)	(--)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(--)	(--)	
Інші витрачання	3190	(--)	(--)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		--	--
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		--	--
необоротних активів	3205		--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215		--	--
дивідендів	3220		--	--
Надходження від деривативів	3225		--	--
Надходження від погашення позик	3230		--	--
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		--	--
Інші надходження	3250		--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)	
необоротних активів	3260	(--)	(--)	
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)	
Витрачання на надання позик	3275	(--)	(--)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(--)	(--)	
Інші платежі	3290	(--)	(--)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			--	--
Надходження від: Власного капіталу	3300		--	--
Отримання позик	3305		--	--
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		--	--
Інші надходження	3340		--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)	
Погашення позик	3350	(--)	(--)	
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(--)	(--)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(--)	(--)	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(--)	(--)	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(--)	(--)	
Інші платежі	3390	(--)	(--)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		--	--
Чистий рух коштів за звітний період	3400		--	--
Залишок коштів на початок року	3405		--	--
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		--	--
Залишок коштів на кінець року	3415		--	--

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2015р.

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	--	3300	--	--	--	(209)	(158)	--	2933
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	--	3300	--	--	--	(209)	(158)	--	2933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	--	1	--	--	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Накопичені курсові різниці	4113	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інший сукупний дохід	4116	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	--	1	--	--	1
Залишок на кінець року	4300	----	3300	----	----	--	(208)	(158)	--	2934

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпровська аудиторська група»

ЄДРПОУ: 33612773;

Свідоцтво АПУ:

про включення до реєстру АФ №3636 від 29.09.2005р.
 про відповідність системи контролю якості №0186 від 24.11.2011р.
 49101, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, вул. СВЕРДЛОВА, буд. 30/32, к. 46
 тел. +38 (056) 788-30-87, +38 (056) 789-16-88

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
 ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»
 СТАНОМ НА 31.12.2015 Р.

Адресат: Учасники та керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ».

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2015р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

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

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

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ» на 31 грудня 2015р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Скрябін М.М.

49101, м. Дніпропетровськ,
 вул. Свердлова, буд. 30/32, к. 46
 26 лютого 2016р.

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»

1. Загальна інформація про фінансову компанію

ТОВ «ЗДФК» (далі Товариство) – це товариство з обмеженою відповідальністю, яке знаходиться за адресою 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, Леніна, будинок 75.

Товариство зареєстровано 29.02.2008р., запис в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців за номером 1 232 102 0000 001862.

Протоколом учасників № 1 та Статутом підприємства затверджені такі види діяльності підприємства:

- 64.91 Фінансовий лізинг;
- 64.92 Інші види кредитування (основний вид діяльності);
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з кредитування за рахунок власних коштів.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Мамлеев Рінат Михайлович, учасник до 22.08.2014р.	-	51
Мамлеева Євгенія Борисівна, учасник після 22.08.2014р.	6,375	6,375
Мамлеева Каріна Рінатівна, учасник після 22.08.2014р.	38,25	38,25
Мамлеева Софія Рінатівна, учасник після 22.08.2014р.	6,375	6,375
Скалозуб Андрій Анатолійович	49	49
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Положення цього стандарту суттєво не впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» прийнятий в вересні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: коли актив переноситься з категорії «призначені для продажу» в категорію «призначені для розподілу», не вважаються зміною плану або розподілу і не повинні відображатися в обліку як така зміна; Актив (група), що вибуває, необов'язково відновлювати у фінансовій звітності. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» прийнятий в вересні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: якщо компанія передає фінансовий актив третій стороні, то вона повинна розкрити інформацію про характер угоди, ступінь тривалості в активах і ризики; розкриття додаткової інформації необов'язкове для всіх проміжних періодів, за винятком необхідних відповідно до МСФЗ (IFRS) 34. Стандарт достроково не застосовувався, вплив застосування цього стандарту керівництвом оцінюється.

МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» прийнятий в вересні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: при визначенні ставки дисконтування важлива валюта, в якій виражені зобов'язання; якщо досить розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій в цій валюті не існує, слід розглядати державні облігації у відповідній валюті. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» прийнятий в вересні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: наявність перехресного посилання на місце розташування інформації, розкритої в інших формах проміжної фінансової звітності. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

МСФЗ (IFRS) 14 «Розрахунки відкладених тарифних різниць» прийнятий в січні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: поширюється тільки на під-ва, які застосовують МСФЗ (IFRS) 1; дозволяється продовжувати застосовувати облікову політику, складену згідно з попереднім (ПС) БО; суб'єкт господарювання подає окремими рядками у звіті про фінансовий стан: загальну суму всіх дебетових залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, та загальну суму всіх кредитових залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання. За рішенням керівництва цей МСФЗ до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» прийнятий в травні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: величина виручки визначається у розмірі очікуваної виплати за попередній товар або надану послугу; модель: ідентифікація договору (договорів) з клієнтом, ідентифікація зобов'язань за договором, визначення ціни угоди, розподіл ціни угоди між зобов'язаннями за договором, визнання виручки при виконанні зобов'язань; витрати, пов'язані із забезпеченням договорів із покупцями, повинні капіталізуватися і амортизуватися на строк, протягом якого відбувається споживання вигод від договору; прояснює такі поняття - актив, контрактне зобов'язання, зміни/доповнення договорів, містять посібник з багатокомпетентних угод; самостійні партії товарів або послуг повинні визнаватися окремо, а всі знижки та ретроспективні знижки з договірної ціни підлягають розподілу на окремі елементи; значно змінює вимоги щодо подання та розкриття інформації про виручку. За рішенням керівництва цей МСФЗ до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня

2015 року.

«Інвестиційні організації: застосування винятку з вимоги про консолідацію». Поправка до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» прийнятий в грудні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: п 31 МСФЗ (IFRS) 10, інвестиційна організація не повинна консолідовувати свої дочірні організації. Інвестиції в дочірню компанію оцінюються за справедливою вартістю; виключення з вимоги про підготовку консолідованої фінансової звітності також надається проміжним материнським підприємствам, які є дочірніми для інвестиційних компаній; якщо дочірнє підприємство саме є інвестиційною компанією, то материнська інвестиційна компанія зобов'язана оцінювати свої інвестиції в таке дочірнє товариство за справедливою вартістю через прибуток або збиток; МСФЗ (IFRS) 28 організації, що не є інвестиційними, мають право вибору при застосуванні методу дольової участі.

«Ініціатива у сфері розкриття інформації» Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» прийнятий в грудні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: укладачі звітності можуть самостійно вибирати формат і спосіб представлення фінансової інформації; підприємство не має об'єднувати або роззрупнювати дані; роззрупнення даних у випадках, коли воно пов'язане з розумінням фінансового положення або фінансових результатів підприємства; проміжні підсумкові суми у звіті про фінансовий стан або звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід; керівництво повинно визначити порядок приміток до фінансової звітності; розкривається інформація про облікову політику; частка іншого сукупного доходу від інвестиції, врахованих методом дольової участі, включається у відповідну групу в залежності від того, будуть ці статті рекласифіковані до складу прибутку чи збитків.

Поправки до МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» прийнятий в грудні 2014р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: відновлено можливість використання методу дольової участі для обліку інвестицій у дочірні, спільні підприємства та асоційовані компанії в окремій фінансовій звітності; підприємства зможуть у своїй окремій фінансовій звітності враховувати інвестиції, користуючись одним з методів: за собівартістю, відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, з використанням методу пайової участі, як в МСФЗ (IFRS) 28; окрема фінансова звітність – це звітність, що випускається в доповнення: до консолідованої фінансової звітності підприємства, що має дочірні товариства, фінансової звітності, підготовленої підприємством без дочірніх товариств, але мають інвестиції в асоційовані або спільні підприємства, які відображаються в обліку МСФЗ (IFRS) 28; МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» зміни – дозволено використовувати поправки до окремої фінансової звітності підприємств, що вперше застосовують МСФЗ.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення методів амортизації» прийнятий в травні 2013р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: необґрунтованість застосування методу амортизації, який базується на виручці від використання активу, для ОЗ і НМА; поправки розглядають можливість використовувати цей метод для НМА у виняткових випадках.

Поправка до МСБО (IAS) 41 і МСФЗ (IAS) 16 щодо обліку плодоносних рослин прийнятий в червні 2013р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: обліковий підхід до плодоносних рослин буде відрізнятися від інших біологічних активів; плодоносні рослини розглядаються як статті, подібні машинному устаткуванню у виробничому процесі (МСБО (IAS) 16).

Поправка до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» прийнятий в травні 2013р., застосовується з 1 січня 2016 року або пізніше. Суттєві зміни стисло: спільні операції – спільне підприємство, що припускає наявність у сторін, що володіють спільним контролем на діяльність, прав на активи і відповідальності за зобов'язаннями, пов'язаними з її діяльністю; поправки передбачають вимоги до інвестора застосовувати принципи обліку об'єднання бізнесу при придбанні частки участі у спільних операціях (згідно МСФЗ (IFRS) 3); інвестору буде необхідно: виміряти ідентифіковані активи та зобов'язання за справедливою вартістю, віднести витрати, пов'язані з придбанням, на прибутки і збитки, визначити відстрочений податок, визначити різницю у складі гудвілу; поправки застосовані до придбання як початкової, так і додаткової частки участі у спільних операціях; якщо покупка учасником спільної операції додаткової участі в тих же спільних операціях призводить до збереження спільного контролю, то вже наявна у власності частка участі не переоцінюється.

Керівництво Компанії не вважає, що застосування цих поправок здійснить суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітний періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречно та достовірну

інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1000 грн.

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

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з

використанням щорічних норм.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

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

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зареблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

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

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

3.8.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення,

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень(ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Дебіторська заборгованість за послуги	-	-	-	-	83	-	83	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	3	3	3	3

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2766	2894	2766	2894
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	-	-	-	73	16	73	16
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	5	5	5	5

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за послуги	83	-	83	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	3	3	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	2766	2894	2766	2894
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	73	16	73	16
Інші поточні зобов'язання	5	5	5	5

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено надалі.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг	41	1
Всього доходи від реалізації	41	1

6.2. Інші доходи, інші витрати

	2015	2014
Інші доходи	16	-
Інші операційні доходи	4	3
Інші операційні витрати		

6.3. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	41	41
Амортизація	11	11
Всього адміністративних витрат	52	52

6.4. Податок на прибуток

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

Керівництвом Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

6.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість за послуги	83	-

Зі сплатою дебіторської заборгованості є затримки, погашення очікується керівництвом протягом 10 місяців з дати балансу. Керівництво не вважало необхідним створювати забезпечення для такої дебіторської заборгованості.

Перелік основних дебіторів та суми дебіторської заборгованості:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:	73	16
ПП «Фартекс»	37	12
ПП «Ріа Фінанс»	36	4
Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога):	2766	2894
Скалозуб А.А.	2766	2894

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня, погашення очікується керівництвом протягом 10 місяців з дати балансу.

6.6. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	-	-
Всього	-	-

6.7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований складав 3300 тис. грн. Сплатений капітал 3142 тис. грн. Несплатений капітал складає 158 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований складав 3300 тис. грн. Сплатений капітал 3142 тис. грн. Несплатений капітал складає 158 тис. грн.

6.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Заробітна плата та соціальні внески	1	-

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (підзвітні суми робітнику товариства)	5	5
Всього кредиторська заборгованість	6	5

6.9. Розкриття статей звіту про фінансові результати
До складу інших операційних доходів віднесено нараховану пеню за договорами послуг 16 тис. грн.
До складу інших операційних витрат віднесено послуги сторонніх організацій 4 тис. грн.

6.10. Розкриття статей звіту про рух грошових коштів
До складу інших надходжень віднесено повернення фінансової допомоги 44 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації
7.1 Умовні зобов'язання
7.1.1. Судові позови
Судових позовів не подавалось та не отримувалось. Резерви у фінансовій звітності не створювалися.

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони
До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
· члени провідного управлінського персоналу Товариства;
· близькі родичі особи, зазначеної вище;
· учасники Товариства.

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	–	41	–	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (поворотна фінансова допомога)(**)	2766	2766	2894	2894
Короткострокові виплати працівникам (***)	31	31	30	30

Пояснення:
**
Характер відносин – з керівником Товариства заключено договір поворотної фінансової допомоги

Інші зв'язані сторони – учасники товариства	31.12.2015	31.12.2014
Сума операцій	45	44
Сума залишків заборгованості, в т.р.	2766	2894
Строки	12 міс.	12 міс.
Умови	Загальноринкові	Загальноринкові
Наявність забезпечення	Немає	Немає
Характер відшкодування при погашенні	Грошовий	Грошовий
Гарантії надані чи отримані	Немає	Немає
Резерв сумнівних боргів	Не створювався	Не створювався
Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня

Характер відносин – трудові відносини між Товариством та керівником і головним бухгалтером

Інші зв'язані сторони – учасники товариства	31.12.2015	31.12.2014
Сума операцій	31	30
Сума залишків заборгованості, в т.р.	1	0
Строки	1 міс.	-
Умови	Згідно штатного розпису	Згідно штатного розпису
Наявність забезпечення	Немає	Немає
Характер відшкодування при погашенні	Грошовий	Грошовий
Гарантії надані чи отримані	Немає	Немає

Резерв сумнівних боргів	Не створювався	Не створювався
Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня

Керівництво вважає що всі операції з пов'язаними особами здійснювалися на умовах які відповідають ринковим.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками
Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися – немає.

Інформація про застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих – застави та інші форми забезпечення кредиту одержаних чи наданих не надавалися.

7.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику після отримання необхідних дозволів Товариство використовуватиме диверсифікацію.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Такий ризик для Компанії мінімальний через відсутність операцій з валютою. Він пов'язаний головним чином з загальною нестабільністю валютного курсу в Україні.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролювало частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

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

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

7.4. Управління капіталом
Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:
· зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

· забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

7.5. Події після Балансу
Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор	A.A. Скалозуб
Головний бухгалтер	M.C. Григоренко

ПАТ «КОМБІНАТ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників: 978

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: вул. Журналістів буд.15, м.Дніпропетровськ, Дніпропетровська обл., 49051 тел. 273066

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

V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
01528186		
1210100000		
230		
10.51		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000		12813	12263
накопичена амортизація	1001		19257	20438
Незавершені капітальні інвестиції	1002		6444	8175
Основні засоби:	1010		104097	99598
первісна вартість	1011		192894	198492
знос	1012		88797	98894
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			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		164	158
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		117074	112019
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		51482	49819
Виробничі запаси	1101		26710	29068
Незавершене виробництво	1102		17822	17772
Готова продукція	1103		6576	2684
Товари	1104		374	295
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		22664	34410
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		3160	5509
з бюджетом	1135		496	208
у тому числі з податку на прибуток	1136			203
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		84	66
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165		1949	1993
Готівка	1166		426	472
Рахунки в банках	1167		1523	1521
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		541	209
Усього за розділом II	1195		80376	92214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		197450	204233

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		17500	17500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		8548	9365
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		93112	105137
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		119160	132002
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510		13818	12818
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		13818	12818
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		22399	14133
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		33795	35904
розрахунками з бюджетом	1620		1898	1170
у тому числі з податку на прибуток	1621		755	
розрахунками зі страхування	1625		624	1031
розрахунками з оплати праці	1630		1976	1735
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		2157	1146
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		1474	4119
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		149	175
Усього за розділом III	1695		64472	59413
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		197450	204233

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		788685	710906
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		(620888)	(560487)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		167797	150419
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		3675	4290
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(24670)	(22065)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		16342	11619

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		(111078)	(99490)
Інші операційні витрати	2180		(7122)	(10207)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		28602	22947
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		11	14
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(7295)	(6586)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(18)	(20)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		21300	16355
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(4958)	(4736)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		16342	11619
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		535648	485929
Витрати на оплату праці	2505		61860	64800
Відрахування на соціальні заходи	2510		22831	24215
Амортизація	2515		13727	12622
Інші операційні витрати	2520		132353	115191
Разом	2550		766419	702757

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600		7000000	7000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		7000000	7000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		2.33457	1.65986
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		2.33457	1.65986
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		900147	682917
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		12819	12799
Надходження від повернення авансів	3020			18
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		50	98
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		148	
Надходження від страхових премій	3050		9	16
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		19561	13930
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(762596)	(551802)	
Праці	3105	(49889)	(52330)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24953)	(26119)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(52671)	(48403)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5899)	(3238)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33058)	(32685)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13714)	(12480)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(5061)	(11077)	
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	(11158)	(10861)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		26406	9186
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205		101	182
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	(9214)	(11917)	
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		-9113	-11735
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		41298	65179
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350		50563	64512
Сплату дивідендів	3355	(689)	(3005)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7295)	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-17249	-2338
Чистий рух коштів за звітний період	3400		44	-4887
Залишок коштів на початок року	3405		1949	6836
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1993	1949

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		17500			8548	93112			119160
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		17500			8548	93112			119160
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						16342			16342
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						(3500)			(3500)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210					817	(817)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної ватості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					817	12025			12842
Залишок на кінець року	4300		17500			9365	105137			132002

ПАТ «Комбінат «Придніпровський»
31 грудня 2015 року
Звіт про фінансовий стан

у тисячах українських гривень	При- мітки	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Активи				
Оборотні активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	1 993	1 949	6 836
Торгівельна дебіторська заборгованість	6	34 410	22 664	15 674
Фінансові інвестиції	7			
Готова продукція	8	2 979	6 950	6 579
Запаси у процесі виробництва	9	17 772	17 822	11 863
Сировина і матеріали	10	29 068	26 710	20 522
Аванси постачальникам сировини,				
матеріалів, послуг	11	5 509	3 160	2 476
Інші активи	12	483	625	196
Оборотні активи, усього		92 214	79 880	64 146
Необоротні активи				
Довгострокові позики працівникам		158	164	299
Нематеріальні активи	13	12 263	12 813	4 037
Основні засоби	14	99 598	104 097	114 262
Необоротні активи, усього		112 019	117 074	118 598
БАЛАНС		204 233	196 954	182 744
Зобов'язання				
Заборгованість постачальникам	15	35 904	33 795	28 988
сировини, запасів, послуг				
Заборгованість з оплати праці та соці- ального страхування	18	2 766	2 600	3 031
Поточний податок з прибутку	17	0	755	0
Інші податки, що підлягають сплаті		1 170	647	657
Заборгованість банкам за позиками	19	26 951	36 217	35 550
Інша заборгованість		175	149	139
Аванси отримані	16	1 146	2 157	2 158
Заборгованість за дивідендами	20	4 119	1 474	1 146
Відсрочені податкові зобов'язання	17	0	0	34
Зобов'язання, усього		72 231	77 794	71 703
Акціонерний капітал				
Вкладений акціонерний капітал	21	17 500	17 500	17 500
Резерви, що відносяться до власників	22	9 365	8 548	7 968
Нерозподілений прибуток		105 137	93 112	85 573
Акціонерний капітал, усього		132 002	119 160	111 041
БАЛАНС		204 233	196 954	182 744

Звіт про сукупні прибутки та збитки

у тисячах українських гривень	При- мітки	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Дохід від продажу	23.24	788 685	710 906	677 008
Інший операційні доходи	25	3 675	4 290	4 088
Собівартість реалізованої продукції				
(товарів, роїт, послуг)	26	-620 888	-560 487	-534 914
Адміністративні витрати	27	-24 670	-22 065	-20 894
Витрати на збут	28	-111 078	-99 490	-97 272
Інші операційні витрати	29	-7 122	-10 207	-7 918
Операційний прибуток		28 602	22 947	20 098
Інші доходи	30	11	14	295
Фінансові витрати	31	-7 295	-6 586	-5 647
Витрати від списання фінансових ін- вестицій	32	0	0	0
Інші витрати	33	-18	-20	-316
Прибуток до оподаткування		21 300	16 355	14 430
Податкові витрати	17	-4 958	-4 736	-4 073
Чистий прибуток		16 342	11 619	10 357

Звіт про рух грошових коштів

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Грошові кошти від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців	932 725	709 778	695 903
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівни- кам, бюджету	-900 429	-690 782	-657 072
Грошові кошти, генеровані від операцій	32 296	18 996	38 831
Страхові відшкодування	9	14	161
Інший рух коштів, пов'язаний з операціями	0	0	42
Відсотки, сплачені	-7 295	-6 586	-5 647
Податки на прибуток, сплачені	-5 899	-3 238	-6 492
Чисті грошові кошти від операційної діяльності	19 111	9 186	26 895
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів	-9 214	-11 917	-32 727
Продаж основних засобів	101	182	68
Інших рух коштів			
Чисті грошові кошти від інвестиційної діяльності	-9 113	-11 735	-32 659
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від банківських позик	41 298	65 179	78 262
Надходження інших позик			
Сплата зобов'язань за облігаціями			
Сплата банківських позик	-50 563	-64 512	-64 986
Сплата інших позик			
Дивіденди сплачені	-689	-3 005	-3 046
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяль- ності	-9 954	-2 338	10 230
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	44	-4 887	4 466
Грошові кошти на початок періоду	1 949	6 836	2 370
Грошові кошти на кінець періоду	1 993	1 949	6 836

Звіт про зміни у власному капіталі

у тисячах українських гривень	Вкладений акціонер- ний капітал	Резерви, що відносяться до влас- ників	Нерозподіле- ний прибуток	Всього
Залишок на 31 грудня 2012 року	17 500	7 450	79 234	104 184
Прибуток за рік			10 357	10 357
Зміни в капіталі				
Виплата дивідендів			-3 500	-3 500
Відрахування до резерв- ного капіталу		518	-518	0
Залишок на 31 грудня 2013 року	17 500	7 968	85 573	111 041
Прибуток за рік			11 619	11 619
Зміни в капіталі				
Виплата дивідендів			-3 500	-3 500
Відрахування до резерв- ного капіталу		580	-580	0
Залишок на 31 грудня 2014 року	17 500	8 548	93 112	119 160
Прибуток за рік			16 342	16 342
Зміни в капіталі				
Виплата дивідендів			-3 500	-3 500
Відрахування до резерв- ного капіталу		817	-817	
Залишок на 31 грудня 2015 року	17 500	9 365	105 137	132 002

5. Грошові кошти та їх еквіваленти

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Грошові кошти в касі	472	286	211
Грошові кошти на поточних рахунках	1 344	1 517	6 492
Грошові кошти на інших рахунках в банків- ських установах	0	6	6
Грошові кошти на інкасації	177	140	127
Всього	1 993	1 949	6 836

Сума залишку грошових коштів та їх еквівалентів у звіті про рух грошових коштів повністю відповідає
та узгоджується з сумою грошових коштів у звіті про фінансовий стан

6.Торгівельна дебітоська заборгованість

Торгівельна заборгованість складається на 99% з заборгованості за реалізовану молочну продукцію,вироблену Підприємством.Залишок заборгованості – це розрахунки за реалізацію запасів,оренда ,тощо.
Більша частина заборгованості за реалізовану молочну продукцію складає заборгованість великих загальноукраїнських мереж роздрібної торгівлі: АТБ -маркет,Метро Кеш-енд-Кері, Амстор,Сільпо,Фоззи ФудАшан Україна,Білла Україна,Таврія-плюс ТОВ, ФУРШЕТ ТОВ, Фудмаркет ТОВ та інші.

Ця заборгованість відповідає умовам договорів та підпадає під визначення поточної.

Залишок заборгованості – це борги більш ніж 1 500 клієнтів(кінцеві пункти роздрібної торгівлі,регіональні мережі роздрібної торгівлі,заклади харчування)

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Торгівельна заборгованість	34 410	22 664	15 674
Загальна заборгованість мереж роздрібної торгівлі	34 410	21 677	12 204
Доля загальної заборгованості мереж роздрібної торгівлі в торговельній дебіторській заборгованості підприємства.	84%	96%	78%

7. Фінансові інвестиції

У складі фінансових інвестицій обліковувались акції,які не мають ринкової ціни на активному ринку і справедливую вартість яких не можливо достовірно оцінити.Наведені фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю.

8. Готова продукція

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Продукція власного виробництва	2 684	6 576	6 022
Товари покупні	295	374	557
Всього	2 979	6 950	6 579

9.Запаси у процесі виробництва.

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Запаси,по яким на звітну дату не завершено процесу переробки	1 120	833	684
Напівфабрикати	16 652	16 989	11 179
Всього	17 772	17 822	11 863

У зв'язку з циклічністю цін на сировину молоко Підприємство здійснює найбільші закупки сировини влітку, за мінімальними цінами.Сировина частково переробляється до напівфабрикатів і зберігається для споживання в процесі виробництва в зимові місяці (сухе молоко).

10.Сировина і матеріали

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Сировина і матеріали	1 183	1 128	1 292
Матеріали до переробки	17 585	15 747	11 207
Тара	6 679	6 740	6 429
Запасні частини до обладнання та автотранспорту	2 014	1 423	715
Паливо	993	1 079	384
Інструмент та інвентар	450	298	297
Будівельні матеріали	164	295	198
Всього	29 068	26 710	20 522

Очікується, що відшкодування тари,інструмента та інвентарю,будівельних матеріалів відбудеться менш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

11.Аванси постачальникам сировини,матеріалів,послуг.

Аванси постачальникам показані у звіті з виключенням із складу заборгованості суми сплаченого у складі авансу податку на додану вартість. Сума авансу відображає суму очікуваного надходження запасів,послуг

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Номинальна сума авансу постачальнику	6 611	3 635	2 883
ПДВ у складі авансу	1 102	475	407
Балансова сума авансу постачальнику	5 509	3 160	2 476

12.Інші активи.

У складі інших активів обліковується вартість путівок на оздоровчий відпочинок, інша поточна дебіторська заборгованість

13.Нематеріальні активи.

	авторські та суміжні права	інші нематеріальні активи	Всього
2014 рік			
Первісна вартість			
На 01 січня 2014р	9 846	14	9 860
Прихід	9 397	0	9 397
Вибуття	0	0	0
Дооцінка			
На 31 грудня 2014р	19 243	14	19 257
Амортизація			
На 01 січня 2014р	5 809	14	5 823
Нараховано за рік	621	0	621
Списано в наслідок вибуття			
На 31 грудня 2014р	6 430	14	6 444
Балансова вартість			
На 01 січня 2014р	4 037	0	4 037
На 31 грудня 2014р	12 813	0	12 813
2015 рік			
Первісна вартість			
На 01 січня 2015р	19 243	14	19 257
Прихід	1 181	0	1 181
Вибуття	0	0	0
Дооцінка			
На 31 грудня 2015р	20 424	14	20 438
Амортизація			
На 01 січня 2015р	6 430	14	6 444
Нараховано за рік	1 731	0	1 731
Списано в наслідок вибуття			
На 31 грудня 2015р	8 161	14	8 175
Балансова вартість			
На 01 січня 2015р	12 813	0	12 813
На 31 грудня 2015р	12 263	0	12 263

14.Основні засоби

у тисячах українських гривень	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Інші необоротні активи	Всього
2014 рік						
Первісна вартість						
На 01 січня 2014р	47 968	120 547	15 445	7 234	1 377	192 571
Прихід	332	1 678	172	206	132	2 520
Вибуття	0	1 205	738	180	74	2 197
Дооцінка						
На 31 грудня 2014р	48 300	121 020	14 879	7 260	1 435	192 894
Амортизація						
На 01 січня 2014р	14 053	52 219	8 904	2 442	691	78 309
Нараховано за рік	1 141	9 302	1 688	277	102	12 510
Списано в наслідок вибуття		1 099	688	164	71	2 022
На 31 грудня 2014р	15 194	60 422	9 904	2 555	722	88 797
Балансова вартість						
На 01 січня 2014р	33 915	68 328	6 541	4 792	686	114 262
На 31 грудня 2014р	33 106	60 598	4 975	4 705	713	104 097

2015 рік						
Первісна вартість						
На 01 січня 2015р	48 300	121 020	14 879	7 260	1 435	192 894
Прихід	497	6 155	721	390	270	8 033
Вибуття	0	1 808	366	105	156	2 435
Дооцінка						
На 31 грудня 2015р	48 797	125 367	15 234	7 545	1 549	198 492
Амортизація						
На 01 січня 2015р	15 194	60 422	9 904	2 555	722	88 797
Нараховано за рік	1 030	9 428	1 525	232	210	12 425
Списано внаслідок вибуття		1 736	336	102	154	2 328
На 31 грудня 2015р	16 224	68 114	11 093	2 685	778	98 894
Балансова вартість						
На 01 січня 2015р	33 106	60 598	4 975	4 705	713	104 097
На 31 грудня 2015р	32 573	57 253	4 141	4 860	771	99 598

15. Заборгованість постачальникам сировини, матеріалів, послуг

Заборгованість постачальникам сировини, матеріалів, послуг носить поточний характер. Строк заборгованості, яка прострочена чи неузгоджена з контрагентом, або сума за цією заборгованістю є предметом спору.

16. Аванси отримані

Аванси отримані показані у звіті з виключенням із складу заборгованості суми отриманого у складі авансу податку на додану вартість. Сума авансу відображає суму очікуваної економічної вигоди.

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Номинальна сума авансу отриманих	1 375	2 569	2 588
ПДВ у складі авансу	229	412	430
Балансова сума авансу отриманих	1 146	2 157	2 158

17. Податок на прибуток

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню чи вирахуванню, виникають у підприємства податкової бази як різниця балансової вартості основних засобів і податкової бази.

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Відсрочені податкові зобов'язання на початок року	0	34	144
Поточний податок	4958	4736	4183
Збільшення податкових зобов'язань	0	-34	-110
Включено до звіту про прибутки або збитки	4958	4736	4073
Відсрочені податкові зобов'язання на кінець року	0	0	34

Відсрочених податкових активів на 01.01.2016р немає.

18. Заборгованість з оплати праці та соціального страхування

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Поточна заборгованість з оплати праці	1 735	1 976	2 137
Поточна заборгованість з соціального страхування	1 031	624	894
Всього	2 766	2 600	3 031

У складі заборгованості з оплати праці і соціального страхування відсутня прострочена заборгованість, вся заборгованість належить до грудня 2015 року з урахуванням виплаченого авансу.

19. Заборгованість банкам за позиками

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Заборгованість зі строком погашення до 1 року	14 133	22 399	21 249
Заборгованість зі строком погашення від 1 до 3 років	12 818	13 818	14 301
Всього	26 951	36 217	35 550

20. Заборгованість за дивідендами.

На 31 грудня 2015 року заборгованість за дивідендами складається з нарахованих, та не отриманих власниками дивідендів за попередні періоди.

В 2016 році Підприємство планує виплатити дивіденти у розмірі, який буде встановлено загальними зборами акціонерів.

21. Вкладений акціонерний капітал

Акціонерний капітал складається з 7 000 000 простих акцій номінальною вартістю 2,50 гривні.

Загальна сума вкладеного акціонерного капіталу 17 500 000 грн.

Найбільші власники:

Власники	Кількість акцій, шт	За номіналом, грн	Обтяжені	Доля%
Веретенников Віктор Олександрович	4 331 180	10 827 950	0	61.8740
Веретенников Андрій Вікторович	1 050 740	2 626 850	782 735	15.0106
Ненарочкіна Тетяна Вікторівна	785 609	1 964 023	665 389	11.2230
Всього	6 167 529	15 418 823	1 448 124	88.1076

22. Резервний капітал

Резервний капітал для покриття збитків Підприємства, а також для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Підприємства, тощо.

Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Підприємства. Розмір щорічних вирахувань встановлюється Загальними зборами акціонерів Підприємства.

23. Доход від продажу

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Доход від продажу виготовленої продукції	781 991	671 367	627 323
Доход від продажу товарів	6 131	5 263	3 975
Доход від надання послуг, оренди, тощо	563	378	936
Всього	788 685	677 008	632 234

24. Операційні сегменти

А) За класами клієнтів (Доход від продажу виготовленої продукції та товарів)

у тисячах українських гривень		2015 рік	2014 рік	2013 рік
Мережи роздрібних магазинів загальноукраїнського масштабу	доход	506 352	416 446	375 782
	прибуток	6 019	5 041	14 303
Власні філіали і магазини	доход	126 144	118 276	158 697
	прибуток	8 379	9 251	6 167
Локальні мережі і клієнти	доход	156 189	141 615	141 700
	прибуток	10 529	5 482	-385
Всього за звітними сегментами	доход	788 685	676 337	676 179
	прибуток	24 927	19 774	20 085
Всього по підприємству	доход	788 685	710 906	676 630
	прибуток	24 927	22 947	20 098

Доходи від операцій з загальноукраїнською мережею «АТБ-Маркет» сягає у 2015 році 60 відсотків загального річного доходу (у 2014 році - 58 відсотків, 2013 році - 52 відсотків)

Б) За характером готової продукції

у тисячах українських гривень		2015 рік	2014 рік	2013 рік
Кисломолочна продукція	доход	253 422	225 448	195 914
	прибуток	7 663	9 453	13 541
Сири кисломолочні	доход	160 435	161 745	174 474
	прибуток	7 352	22 684	21 675
Сметана	доход	170 338	124 682	117 266
	прибуток	5 579	3 347	-8 354
Молоко нормалізоване	доход	164 285	141 776	128 678
	прибуток	3 600	-15 017	-8 894
Масло та спред	доход	15 298	27 110	29 711
	прибуток	1 642	6 416	5 413
Сири тверді	доход	4 135	6 451	5 897
	прибуток	-909	-1 403	-1 783
Всього за звітними сегментами	доход	767 913	687 212	651 940
	прибуток	24 927	25 480	21 598
Всього по підприємству	доход	788 685	710 906	676 630
	прибуток	28 602	22 947	20 098

25. Інший дохід

Інший дохід складається з доходу від реалізації запасів, який не пов'язаний зі звичайним процесом виробництва чи реалізації, з доходу від оприбуткування надлишків запасів під час інвентаризації, тощо.

26. Собівартість реалізованої продукції

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Матеріальні затрати	433 937	453 980	485 413
Витрати на оплату праці	50 114	32 243	9 993
Відрахування на соціальні заходи	18 496	12 077	3 687
Амортизація	11 120	9 813	9 076
Інші операційні витрати	107 221	52 374	26 745
Всього	620 888	560 487	534 914

27. Адміністративні витрати

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Амортизація НМА ОС	532	555	520
Податки, обов'язкові платежі, державні дозволи, ліцензії	3 304	2 638	2 596
Страховання	619	545	475
Витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи	15 752	14 232	13 614
Витрати на відрядження	137	93	81
Техобслуговування та ремонт	724	860	621
ГСМ для автомобілів	184	667	562
Послуги сторонніх організацій та інше	3 418	2 475	2 425
Всього	24 670	22 065	20 894

28. Витрати на збут

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Амортизація НМА ОС	1 992	1 647	1 734
Державні дозволи, ліцензії	484	1 626	458
Страховання	6 477	7 707	7 121
Реклама і дизайн	2 427	3 147	2 111
Витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи	25 241	29 718	30 328
Витрати на відрядження	443	766	808
Техобслуговування та ремонт	5 214	4 177	4 010
ГСМ для автомобілів	7 068	8 057	6 554
Транспортно-експедиційні послуги	25 353	18 310	20 891
Списання по нормі	6 391	6 139	4 858
Послуги зі збуту готової продукції	26 193	16 175	16 866
Послуги сторонніх організацій та інше	3 795	2 021	1 533
Всього	111 078	99 490	97 272

Витрати на послуги зі збуту ГП здебільшого складаються з витрат, пов'язаних з продажем продукції:
 -Маркетингові послуги та послуги з марчендайзінгу;
 -Витрати на оренду торговельних і офісних приміщень.

29. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати пов'язані з витратами операційної діяльності, але безпосереднього відношення до виробництва, збуту або управління підприємством не мають.

Це насамперед такі витрати:
 - Собівартість реалізованих запасів;
 - Визнання заборгованості сумнівною або безнадійною;
 - Нестачі та втрати від псування продукції, напівфабрикатів, матеріалів.
 - Благодійна допомога, інші витрати соціального характеру.

30. Інші доходи

Інші доходи складаються з:
 оприбуткування товарно-матеріальних цінностей, страхове відшкодування

31. Фінансові витрати

у тисячах українських гривень	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Відсотки за банківськими кредитами	7 295	6 586	5 647
Відсотки за облігаціями			
Всього	7 295	6 586	5 647
Середньозважена річна відсоткова ставка	23,5%	21,5 %	19,5 %

Підприємство не капіталізує фінансові витрати.

32. Витрати від списання фінансових інвестицій

Сума витрат від списання короткострокових фінансових інвестицій.

33. Інші витрати

Інші витрати складаються з витрат на списання необоротних активів та інше.

34. Прибуток на акцію

Наименование	2015 рік	2014 рік	2013 рік
Чистий прибуток ,тис. Українських гривень	16 342	11 619	10 357
Кількість звичайних акцій, шт.	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Прибуток на акцію, українських гривень	2.33	1.66	1.48

Підприємство не має акцій інших, ніж звичайні. Підприємство не має фінансових інструментів, які надають утримувачу право на придбання звичайних акцій, не має угод про випуск акцій, який залежить від виконання конкретних чи непередбачених умов. Тобто не має ніяких потенційних звичайних акцій, які б могли розбавити власний капітал.

35. Управління ризиками

Політику управління ризиками на Підприємстві і контроль виконання політики здійснює Наглядова рада і Правління. Наглядова рада уповноважена затверджувати будь-які операції від імені Підприємства на суму понад 20% акціонерного капіталу Підприємства. У більшості випадків Правління несе відповідальність за діяльність Підприємства, включаючи діяльність стосовно загального управління активами і зобов'язаннями Підприємства.

Оцінка ризиків Підприємства здійснюється за допомогою методів, що відображають як передбачувані збитки, що, ймовірно, виникнуть за звичайних обставин, так і непередбачувані збитки, що є попередньою оцінкою остаточних фактичних збитків на основі статистичних і експертних моделей. У моделях використовуються ймовірності, отримані з історичного досвіду, скориговані для відображення економічного середовища.

Моніторинг і контроль ризиків переважно здійснюється на основі лімітів, встановлених Підприємством. Ці ліміти відображають бізнес-стратегію і ринкове середовище Підприємства.

Кредитний ризик – ризик невиконання контрагентами своїх зобов'язань своєчасно і в повному обсязі. Підприємство використовує диференційовану кредитну політику для різних видів контрагентів: робота за передплатою, лімітований кредит з різними рівнями як суми, так і строку повернення. Управління кредитним ризиком здійснюється шляхом регулярного аналізу здатності контрагентів погашати суму заборгованості.

Ризик ліквідності та управління бюджетом – це ризик неспроможності Підприємства виконати свої платіжні зобов'язання на дату їх погашення в процесі звичайної господарської діяльності. Для обмеження цього ризику Підприємство створює резерви та обмежує використання заробленого прибутку при розподіленні його за результатами року, орієнтуючись на показники бюджету доходів та витрат.

Ринковий ризик - ризик змін майбутніх грошових потоків від фінансових інструментів внаслідок коливання ринкових даних. Підприємство вважає вплив ринкового ризику мінімальним, базуючись на тому, що продукція Підприємства належить до дешевого сегменту ринку в якому в найближчі роки не очікується зміни попиту чи здешевлення.

Операційний ризик – ризик втрати внаслідок помилки персоналу, шахрайства, техногенних аварій. Підприємство не може розраховувати на усунення всіх операційних ризиків, але може управляти цими ризиками шляхом застосування системи керуючих елементів, а також моніторингу потенційних ризиків і відповідного реагування на них шляхом вжиття належних заходів. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, доступу, повноважень і процедур звірки, навчання персоналу, а також процедур здійснення оцінок, включаючи проведення незалежного аудиту.

36. Зв'язані сторони

Підприємство не входить до будь-якої групи, не має дочірніх підприємств і не перебуває під спільним контролем

Тому зв'язаними сторонами для Підприємства виступають найбільші власники (див. Примітку 21) та провідний управлінський персонал. Найбільші власники входять до провідного управлінського персоналу.

На протязі звітного року провідному управлінському персоналу виплачена компенсація у розмірі близько 1 600 тис. грн. у якості заробітної плати на окладно-почасовій основі. Інших виплат і компенсацій не передбачено.

37. Події після звітного періоду

Після дати балансу до дати затвердження цього звіту не відбувалось подій, які могли б суттєво вплинути на оцінку фінансового стану Підприємства на дату балансу.

Голова правління	Кірія О.К.
ПАТ «Комбінат «Придніпровський»	Бруслицень Ю.В.
Головний бухгалтер	

Дата затвердження звіту 09 березня 2016 року

ПАТ «КОМБІНАТ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ»
Фінансова звітність
за Міжнародними стандартами
фінансової звітності
на 31 грудня 2015 року

Зміст

Лист керівництва.....	.....
Звіт про фінансовий стан.....	.....
Звіт про сукупні прибутки та збитки.....	.....
Звіт про рух грошових коштів.....	.....
Звіт про зміну у власному капіталі.....	.....
Примітки до фінансової звітності.....	.....
1. Вступ.....	.....
2. Економічне середовище.....	.....
3. Основні принципи облікової політики.....	.....
4. Основні облікові оцінки та судження, які використовуються при застосуванні облікової політики.....	.....
5. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	.....
6. Торгівельна дебіторська заборгованість.....	.....
7. Фінансові інвестиції.....	.....
8. Готова продукція.....	.....
9. Запаси у процесі виробництва.....	.....
10. Сировина і матеріали.....	.....
11. Аванси постачальникам сировини, матеріалів, послуг.....	.....
12. Інші активи.....	.....
13. Нематеріальні активи.....	.....
14. Основні засоби.....	.....
15. Заборгованість постачальникам сировини, матеріалів, послуг.....	.....
16. Аванси отримані.....	.....
17. Податок на прибуток.....	.....

18.Заборгованість з оплати праці та соціального страхування.....	
19.Заборгованість банкам за позики.....	
20.Заборгованість за дивідендами.....	
21.Вкладений акціонерний капітал.....	
22.Резервний капітал.....	
23.Доход від продажу.....	
24.Операційні сегменти.....	
25.Інший дохід.....	
26.Собівартість реалізованої продукції.....	
27.Адміністративні витрати.....	
28.Витрати на збут.....	
29.Інші операційні витрати.....	
30.Інші доходи.....	
31.Фінансові витрати.....	
32.Витрати від списання фінансових інвестицій.....	
33.Інші витрати.....	
34.Прибуток на акцію.....	
35.Управління ризиками.....	
36.Зв'язані сторони.....	
37.Події після звітного періоду.....	

Лист керівництва

Публічне акціонерне товариство "Комбінат "Придніпровський" знаходиться на території Індустріального району м. Дніпропетровська за адресою 49051, м. Дніпропетровська, вул. Журналістів, 15 (надалі ПАТ "Комбінат "Придніпровський", "Підприємство")

Публічне акціонерне товариство "Комбінат "Придніпровський" створене за рішенням Зборів засновників та відповідно до постанови Ради Міністрів УРСР від 03.11.1990 року № 529-р шляхом викупу майна виробничого молочного комбінату "Придніпровський". Комбінат заснований на базі Дніпропетровського мискомзаводу № 2, який був побудований у 1976 році.

Статутний капітал ПАТ "Комбінат "Придніпровський" становить 17 500 тис. грн., і поділений на 7 000 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,5 грн. кожна.

Сторінка в інтернеті: <http://www.zlagoda.dp.ua>, електронна адреса: pravleni@zlagoda.dp.ua

Місія комбінату — виробництво смачних, корисних молочних продуктів в найкращих національних традиціях, з використанням передових технологій.

Основний напрям діяльності компанії — приймання і переробка молока на цільномолочну продукцію. ПАТ "Комбінат "Придніпровський" виробляє таку продукцію: молоко, дієтична молочна продукція, сметана, сирні вироби, масло, твердий сир. За 40 років роботи комбінат зарекомендував себе, як виробник якісної молочної продукції в широкому асортименті та вже багато років утримує позиції одного з лідерів на українському ринку. Щодо молока на комбінаті перероблюється, 200т молока.

Протягом останніх 14 років продукцію підприємства представляє торгова марка "Злагода", яка неодноразово відзначалася найвищими винагородами за якість продукції на міжнародних виставках, конференціях, ярмарках та дегустаціях, що проходили у Франції, Німеччині, Росії, Україні. Торгова марка "Злагода" має Диплом якості Євросинку. Також на ринку України продукція ПАТ "Комбінат "Придніпровський" представлена торговою маркою "Любимчик". Ця торгова марка являє собою нову серію глазурованих сирків з підвищеним вмістом жирності. Також під цією торговою маркою випускаються дитячі сирки - дієтичні та легкі, та сиркові маси. У 2012 році освоєно виробництво нової продукції термостата в склі: сметана, йогурт, простокваша, ряжанка.

Всі права на торгові марки "Злагода" та "Любимчик" належать ПАТ "Комбінат "Придніпровський". Вартість цих торгових марок не відображена у звіті про фінансовий стан (витрати, пов'язані зі створенням торгових марок мають бути списані у витрати), як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Але ми вважаємо, що наявність цих торгових марок допомагає генерувати доходи, отже збільшує вартість компанії.

1.Вступ
Ця фінансова звітність за 2015 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку Міжнародної федерації бухгалтерів, із змінами та доповненнями.

ПАТ "Комбінат "Придніпровський" (надалі - "Підприємство"), зареєстрований за адресою: Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Журналістів, 15 і є резидентом України. Підприємство є публічним акціонерним товариством, з відповідальністю акціонерів, обмеженою часткою акцій, які їм належать. Підприємство не належить до будь-якої групи або холдингу.

Основна діяльність підприємства - переробка молока на молочну продукцію:

- нормалізоване молоко;
- дієтична молочна і кисломолочна продукція;
- сметана;
- сирні вироби;
- масло;
- твердий сир.

Підприємство створене за рішенням Зборів засновників та відповідно до постанови Ради Міністрів УРСР від 03.11.1990 року № 529-р шляхом викупу майна виробничого молочного комбінату "Придніпровський", який був заснований на базі Дніпропетровського мискомзаводу № 2, побудованого у 1976 році. Первісна назва підприємства - "Акціонерна компанія "Придніпровський".

В 1995 році підприємство було перейменоване на Акціонерне товариство відкритого типу "Акціонерне товариство відкритого типу "Акціонерна компанія "Комбінат "Придніпровський". В 2004 році було змінено назву на Відкрите акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Комбінат "Придніпровський".

07 грудня 2010 року назву підприємства змінено на Публічне акціонерне товариство "Комбінат "Придніпровський".

Статутний капітал ПАТ "Комбінат "Придніпровський" становить 17 500 тис. грн. і поділений на 7 000 тис. штук простих іменних акцій номінальною вартістю 2,5 грн. кожна.

Органами Товариства є: Загальні збори акціонерів; Наглядова рада; Правління; Ревізійна комісія.

До компетенції Правління Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Правління Товариства підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом та чинним законодавством України.

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами Товариства, та чинним законодавством України.

До виключної компетенції Наглядової ради належить: затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; прийняття рішення про проведення чергових або позачергових загальних зборів Товариства; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України; обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління Товариства; затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Правління Товариства, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління Товариства від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління; обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Товариства і т.д. Згідно Статуту Товариства.

Цю фінансову звітність подано в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

2.Економічне середовище

Ринок молочних продуктів України відноситься до високо конкурентних — кількість тільки великих гравців порядку 15-18, не кажучи про численних дрібних локальних

виробників, число яких перевищує кілька сотень. Така кількість гравців призводить до того, що ринок досить "подроблений", в числі найбільших компаній — Галактон, Вімм-Біль-Данн, Лакталіс, Юнімілк, Данон, Галичина та інші. Наше підприємство в 2015 році виробило приблизно по 1% загальноукраїнського об'єму кисломолочних продуктів та кисломолочних сирів, 0,25% загальноукраїнського об'єму молока обробленого рідкого.

Ринок досить розвинений, насичений і за оцінками експертів не відрізняється від європейських ринків. Тим менш, за даними Держкомстату споживання молочної продукції на душу населення в Україні в рази нижче, ніж у європейських країнах. Для виробників це показник наявності потенціалу ринку, в тому числі і за рахунок зміни культури споживання (частота покупок, ситуації споживання і т.д.)

Ціни на сировину в 2015 році мали звичайну сезонність.

3.Основні принципи облікової політики

Основа подання інформації. Підприємство веде облік і складає фінансову звітність для нормативних цілей згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена на основі облікових даних Підприємства, відповідним образом відкоригованих і перекласифікованих згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), із змінами та доповненнями. Звіти підготовлені на основі принципу історичної собівартості, відкориговані на переоцінку активів і зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю.

На дату балансу всієї випущені, але ще не вступили в силу і не застосовувалися наступні стандарти:

Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 14 Рахунки відстрочених тарифних регулювань	Січень 2014	1 Січня 2016
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січень 2016	1 Січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018
Поправки	Дата випуску	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 11	Травень 2014	1 Січня 2016
Поправки до МСБО 16 і МСБО 38	Травень 2014	
Поправки до МСБО 16 і МСБО 41	Червень 2014	
Поправки до МСБО 27	Серпень 2014	
Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28	Вересень 2014	
Щорічні вдосконалення 2012-2014	Вересень 2014	
МСФО 4		
МСФО 7		
МСБУ 19		
МСБУ 34		
Поправки до МСФЗ 10, МСФО 12 і МСБО 28	Грудень 2014	
Поправки до МСБО 1	Грудень 2014	
Поправка до МСБО 12	Січень 2016	1 Січня 2017

Перша фінансова звітність була зроблена за 2011 рік. Вона була використана в звіті до Державного Комітету з цінних паперів.

Відповідно до Закону "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Склад фінансової звітності згідно МСФЗ:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупні прибутки та збитки;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі.

Безперервно діюче підприємство. Ця звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності. Керівництво вважає, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досягому майбутньому. Керівництво підприємства не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво змінювати масштаби своєї діяльності, не має про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, керівництво взяло до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Достовірність інформації та послідовність облікової політики. Управлінський персонал подають достовірний фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства (згідно з МСБО); відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; є нейтральними, тобто вільними від упереджень; є об'єктивними; є повними в усіх суттєвих аспектах.

Підприємство має обирати та застосовувати у своїй обліковій політиці принцип послідовності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ вимагає або дозволяє таке визначення категорій статей, та послідовно застосовувати її до кожної категорії. Суттєвості на рівні фінансової звітності. Основні принципи облікової політики із приводу фінансової звітності згідно МСФЗ проводяться згідно листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. N 04230-04108.

Суттєвість - характеристики облікової інформації, які визначають її здатність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Поріг суттєвості - абсолютна або відносна величина, яка є кількісною ознакою суттєвості облікової інформації.

Об'єкти застосування суттєвості: є діяльність підприємства в цілому; окремі господарські операції та об'єкти обліку; статті фінансової звітності.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат орієнтовним порогом суттєвості може прийматися величина, що дорівнює 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) підприємства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Порогом суттєвості для визначення фінансової оренди строк оренди приймається за величиною, що становить 75 відсотків строку корисного використання об'єкта оренди.

Для розкриття інформації про сегменти порогом суттєвості для визначення звітного сегмента приймається величина у 10 відсотків відповідно чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента або активів усіх сегментів підприємства.

Для визначення подібних активів різниці між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 відсотків.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості може прийматися визначати у межах 1 - 10 відсотків з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення строку суттєвості.

Кожну суттєву статтю слід наводити у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті об'єднувати зі статтями, подібними за характером або функціями. Суттєвості статті визначається її величиною і характером, що розглядається разом. Окремі, однакові за характером об'єкти бухгалтерського обліку доцільно об'єднувати в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою.

Статті, які мають суттєву (чи несуттєву) величину і відрізняються за характером або функціями, слід подавати окремо (по рішенню управлінського персоналу підприємства). При визначенні суттєвості окремих статей за поріг суттєвості може прийматися частка відповідної статті у базовому показнику. За базовий показник рекомендується використовувати:

- для статей балансу - суму власного капіталу та підсумок відповідного класу активів або зобов'язань;
- для статей звіту про фінансові результати - суму прибутку (збитку) від операційної діяльності або суму доходу або витрат за звітний період;
- для статей звіту про рух грошових коштів - чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період.

Фінансові інструменти - оцінка, початкове визнання, припинення визнання, знецінення. Облік ведеться відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти. Визнання і оцінка".

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є: а) грошовими коштами; б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання; в) контрактним правом: отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;

г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться, або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є: непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу; похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фінансової суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

а) контрактним зобов'язанням: надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання; обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є: непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання; похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фінансової суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на звичайних умовах.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою або амортизованою вартістю. У разі, якщо справедливу вартість інвестиції в інструмент власного капіталу неможливо достовірно оцінити, цей фінансовий актив відображається за собівартістю.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення і за застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Витрати на проведення операції — це додаткові витрати, які прямо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Додаткові витрати - це витрати, які б не відбулися б, якщо суб'єкт господарювання не придбав, не випустив або не реалізував фінансовий інструмент.

Метод ефективного відсотка - це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового інструмента та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка — це ставка, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Обчислення включає всі гонорари та додаткові комісійні збори, сплачені або отримані сторонами контракту, які є невід'ємною частиною ефективного ставки відсотка, витрати на операцію та всі інші премії чи дисконти.

Підприємство визнає фінансовий інструмент коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо інструмента. Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчуються або строк підприємство передає фінансовий актив, а також всі ризики і винагороди від володіння фінансовим активом. Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання коли воно погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї чи декількох збиткових подій, що відбулися після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оцінних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити.

Нижче перелічені основні критерії, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- боржник зазнає суттєвих фінансових труднощів, що підтверджує фінансова звітність боржника;
- ймовірність банкрутства боржника;

- платоспроможність боржника значно погіршилась в наслідок загальнонаціональних економічних умов (наприклад, дефолт національної економіки);

- внесення змін у контрактні зобов'язання боржника, які продовжують строки повернення боргу або зменшують суму боргу.

Збитки від знецінення фінансових активів визнаються шляхом створення резерву сумнівних боргів, який зменшує балансову вартість активу до поточної вартості майбутніх грошових потоків, амортизованих з використанням ефективного ставки відсотку.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесено до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення, то визнаний раніше збиток сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума відображається у прибутку чи збитку за рік.

Активи погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку.

Торгова дебіторська заборгованість. Підприємство визнає торгову дебіторську заборгованість в момент переходу права власності на реалізований товар, коли у покупця з'являється обумовлений контрактом обов'язок сплатити кошти. Торгова дебіторська заборгованість, згідно МСФЗ 9 «Фінансових інструментів» є фінансовим активом та спочатку оцінюється за чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість має бути класифікована залежно від термінів погашення на короткострокову (до погашення впродовж 12 місяців із звітного дати або нормально-операційного циклу) і довгострокову (до погашення впродовж терміну, що перевищує 12 місяців, або нормально-операційного циклу). МСФЗ 1 не дозволяє зачитувати активи і зобов'язання один проти одного за винятком тих випадків, коли взаємозалік потрібно або дозволяється другими стандартами. Варто відмітити, що віднімання з величини дебіторської заборгованості резерву під знецінення дебіторської заборгованості не являється взаємозаліком статей активів і зобов'язань.

Після первинного визнання дебіторська заборгованість має бути оцінена за амортизовану вартістю з використанням методу ефективного процентної ставки. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка забезпечує точне дисконтування очікуваної суми майбутніх грошових виплат або надходжень аж до настання терміну погашення по цьому фінансовому інструменту. При необхідності повинен створюватися резерв на сумнівні борги.

Аванси постачальникам. Аванси постачальникам обліковуються, коли Підприємство надає грошові кошти постачальникам з метою отримання сировини і інших матеріалів. Ці аванси не є фінансовими інструментами та не є фінансовим активом. Підприємство не має на меті реалізувати ці активи. Аванси постачальникам відображаються в фінансовій звітності на нетто-основі (з вирахуванням ПДВ у складі авансу), відображаючи суму майбутніх економічних вигод, що надійдуть на Підприємство.

Кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість визначається як зобов'язання сплатити товари або послуги, які були отримані або поставлені і на які або були виставлені рахунки-фактури, або вони були формально погоджені з постачальником (згідно параграфу 11а МСФЗ 37). Кредиторська заборгованість згідно МСФЗ 9 «Фінансових інструментів» є фінансовим зобов'язанням та спочатку оцінюється за чистою вартістю.

Після первинного визнання кредиторська заборгованість має бути оцінена за амортизовану вартістю з використанням методу ефективного процентної ставки. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка забезпечує точне дисконтування очікуваної суми майбутніх грошових виплат або надходжень аж до настання терміну погашення по цьому фінансовому інструменту.

Звичайні кредиторська заборгованість погашається шляхом перерахування грошових коштів на рахунок, а момент припинення зобов'язання - це момент вступу грошових коштів на розрахунковий рахунок. Зобов'язання може бути погашене не лише грошовими, але і шляхом взаємозаліку (передачі фінансового активу) або передачі не фінансового активу. Можлива відмова від визнання зобов'язання, якщо боржник на законних підставах звільнений від виконання зобов'язання(чи його частини) або в судовому порядку, або самим кредитором

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти складаються з готівки в касі та безготівкових коштів на поточних рахунках підприємства. Грошові кошти та їх еквіваленти не є обмеженими до використання. Кошти, щодо яких існує обмеження щодо використання, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Звіт про рух грошових коштів складається за вимогами МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", та відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову. Підприємство звітує про грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. З урахуванням національних особливостей надходження грошових коштів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і платежі постачальникам відображаються з урахуванням непрямих податків (ПДВ, акциз і так далі). Облік грошових потоків пов'язаних з відсотками і дивідендами, отриманими і сплаченими, в звіті розкривається окремо. Кожен з них класифікується на послідовній основі від одного до іншого періоду як операційна, інвестиційна або фінансова діяльність. Загальна сума відсотків, сплачених протягом звітного періоду, розкривається у звіті про рух грошових коштів незалежно від того, чи вона визнається як витрата у звіті про прибуток та збитки, чи капіталізується у відповідності до допустимого альтернативного підходу, рекомендованого МСБО 23 "Витрати на позики". Сплачені дивіденди класифікують як рух грошових коштів від фінансової діяльності, оскільки вони є витратами на одержання фінансових ресурсів. Допустимою також є класифікація сплачених дивідендів як компонента грошових потоків від операційної діяльності для полегшення оцінки користувачами фінансових звітів здатності суб'єкта господарювання сплачувати дивіденди з грошових потоків від операційної діяльності.

Запаси. Підприємство визнає запасами матеріальні активи, які:

- утримуються для продажу в звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для вжитку в процесі адміністрування чи збуту.

Запаси оцінюються за найменшою вартістю: або собівартістю, або чистою вартістю реалізації. В собівартість запасів включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місця розташування, та приведення їх у належний стан за виключенням перевезення запасів між структурними підрозділами Підприємства. Собівартість вибуття запасів визначається за формулою "перше надходження-перший видаток" (FIFO).

Згідно параграфу 34 МСБО 2 сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати періоду сторнування. Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище собівартості.

Проте коли падіння ціни матеріалів вказує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до чистої вартості реалізації. За таких обставин відновлювана собівартість матеріалів буде найкращим на явним міромом чистої вартості їх реалізації. На Підприємстві облік певних активів (по ПСБО "малоцінні"), вартість яких для підприємства є істотною, ведеться згідно із загальними вимогами МСФЗ. Якщо такі активи носять оборотний характер, то вони враховуються по МСБО 2, запаси.

Собівартість готової продукції, незавершеного виробництва. Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва:

- витрати на сировину;
- витрати на основні матеріали;
- витрати на воду, яка використовується в виробничому процесі;
- витрати на енергоносії для технологічних потреб;
- витрати на оплату праці і соціальне страхування виробничого персоналу.

Витрати також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати — це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва:

- амортизація будівель, обладнання виробничого призначення;
- витрати на управління виробництвом (враховуючи витрати на оплату праці управлінського персоналу виробництва, відрахування на соціальне страхування);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського призначення;
- витрати на експлуатацію не об'єктів виробничого призначення;
- витрати на пожежну охорону;
- витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальногосподарського призначення;
- витрати на охорону праці і техніку безпеки;
- витрати на охорону навколишнього середовища.

Змінні виробничі витрати — це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва. До них відносяться витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці і відрахування на соціальні заходи загальногосподарського персоналу, який зайнятий обслуговуванням виробничого процесу;
- витрати на виконання технологічного контролю виробничого процесу і якості продукції.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, зв'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нормальною потужністю для Підприємства є переробка 200 тон молока в місяць. Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей. Розподіл витрат між продуктами базується на нормативних витратах кожного продукту.

Основні засоби. Підприємство визнає основними засобами матеріальні активи, які: - утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи для адміністративних цілей;

- використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року.

Собівартість основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорти мита та невідшкодовані непрямі податки;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

-первісної попередньої оцінки на демонтаж, відновлення території, зобов'язання за якими Підприємство бере на себе коли купує цей об'єкт.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Підприємство самостійно вибирає модель оцінки основних засобів - за фактичними витратами і застосовує цю політику до усього класу основних засобів. Згідно п.п. 36 МСБУ 16 переоцінка повинна здійснюватися з достатньою регулярністю, що не допускає істотної відмінності балансової вартості від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Обов'язково при відображенні дооцінки основних засобів враховувати поріг суттєвості. Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

У 2015 році підприємство амортизує всі основні засоби на лінійній основі з наступними строками амортизації:

-Будинки	20 років
-Споруди	15 років
-Машини та обладнання	5 років
-Автомобільний транспорт	5 років
-Електронні прилади обробки інформації	2 роки
-Інструменти,прилади,інвентар	4 роки
-Інші основні засоби	12 років

Підприємство вважає, що амортизація на лінійній основі більш достовірно відображає затрати підприємства, тому що на протязі дії основного засобу він переносить свою вартість на виробничі витрати рівними частками, що дозволяє більш якісно порівнювати періоди між собою.

Суб'єкт господарювання не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта (технічне обслуговування). Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. Під час значних змін (ремонтів) витрати на нього визначаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів (витрати капіталізуються), якщо підприємство отримає майбутні економічні вигоди, що перевищують спочатку розраховані нормативи. Враховуючи національні особливості первісної (переоціненої) вартості основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку встановленому податковим законодавством.

Незавершені капітальні інвестиції і аванси, видані для придбання основних засобів капіталізуються як окремих компонент основних засобів і не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде введений в експлуатацію.

На Підприємстві облік певних активів (по ПІСБО "малоцінні"), вартість яких для підприємства є істотною, ведеться згідно із загальними вимогами МСФЗ. Якщо такі активи є необоротними, то вони враховуються як основні засоби згідно МСБО 16.

Нематеріальні активи (НМА). Нематеріальні активи (НМА) враховуються згідно МСБО 38. Підприємство визнає нематеріальні активи як ресурс, коли Підприємство його контролює і очікує надходження майбутніх економічних вигод, а собівартість цього нематеріального активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість окремого нематеріального активу містить:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок;

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

Згідно з МСБО 38 нематеріальними активами на підприємстві визнаються:

а) комп'ютерні програми;

б) торгові марки (лист МФУ від 11.09.06г № 31-34000-10-10/18842).Капіталізувати можна лише витрати, пов'язані з придбанням торгових марок. Витрати, пов'язані зі створенням торгових марок не підлягають капіталізації, і мають бути негайно списані у витрати. Такий підхід повністю відповідає обмеженню параграфа 63 МСБО 38;

в) витрати на веб-сайти. Капіталізувати можна лише ті витрати, які відносяться до стадій розробки, критерій - отримання майбутніх економічних вигод;

г) ліцензії. Згідно листа МФУ від 13.07.2009 року № 31-34000-20-10/18896, вартість придбаних ліцензій включається до складу інших нематеріальних активів;

д) кінофільми, відеозаписи, вистави, рукописи, патенти на авторські права включаються до складу нематеріальних активів згідно параграфа 6 МСБО 38;

е) і інші нематеріальні активи, які відповідають критеріям МСБО 38.

Згідно параграфа 97 МСБО 38 амортизація нематеріальних активів починається після того, як що відповідний об'єкт НМА став придатний до експлуатації. Нематеріальні активи амортизуються на лінійній основі з очікуванням та визначеним строком використання.

Строки очікування використання НМА на підприємстві визначаються згідно з первинними документами, що встановлюють право, і закріплюється наказом по підприємству. Якщо в строк дії права користування не встановлений, такий термін складає 10 років безперервної експлуатації.

Довгострокові активи, призначені для продажу. Довгострокові активи, призначені для продажу враховуються згідно МСФЗ 5.

Необоротні активи, призначені для продажу враховуються по найменшій з:

- балансовій вартості і

- справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Такі необоротні активи не підлягають амортизації.

При продажі необоротні активи переводяться в групу товарів.

Інвестиційне майно. Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей;

б) продажу в звичайному ході діяльності

Оскільки на підприємстві розпорядження власністю з метою отримання орендних платежів не є основною діяльністю і складає несуттєву долю, тому інформація про інвестиційне майно окремо не описується.

Оперативна оренда. Оренда — це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право на користування активом протягом погодженого періоду часу. Операційна оренда — це будь-яка оренда, крім фінансової. Фінансова оренда — це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Право власності може з часом передаватися або не передаватися. Строк оренди — це не відомий період, на який орендар уклав угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких орендар має вибір щодо продовження строку оренди активу з подальшою оплатою або без неї і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

У випадках коли Підприємство виступає орендарем в рамках оренди, за якої всі вигоди і ризики залишаються за орендодавцем, загальна сума орендних платежів включається до витрат рівними частинами протягом строку оренди.

У випадках, коли Підприємство виступає орендодавцем, орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються як орендні доходи рівними частинами протягом строку оренди.

Випущені боргові цінні папери. Випущені боргові цінні папери включають облігації, випущені Підприємством. Облігації, як фінансове зобов'язання, обліковуються за амортизованою собівартістю.

Податки на прибутки. Податки на прибутки враховуються згідно МСБО 12.

Обліковий прибуток – прибуток або збиток за період до вирахування податкових витрат.

Оподаткований прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Податкові витрати (податковий дохід) – загальна сума, що включається до визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток визнається як зобов'язання в сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив. Податковими витратами в звіт про загальний прибуток визнається загальна сума, що складається з поточного податку на прибуток і відстрочених податків (відстрочений податковий актив чи відстрочене податкове зобов'язання).

Відстрочене податкове зобов'язання — це сума податків, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочений податковий актив — це суми податків, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, перенесення невикористаних податкових пільг і збитків на майбутні податкові періоди.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачаються використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди слід оцінювати за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду. Відстрочені податкові активи та зобов'язання слід оцінювати за ставками оподаткування, які передбачаються використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Тимчасові різниці — це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіт про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання враховуються в Звіті про фінансовий стан Підприємства окремими статтями, відповідно, необоротних активів (актив) і довгострокових зобов'язань (пасив). Оскільки сплату податку на прибуток контролює один і той же податковий орган, відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання згортаємо. Згорання відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань полягає у визначенні різниці між сумою визнаних податкових активів і сумою визнаних відстрочених податкових зобов'язань і, відповідно відображення у Звіті про фінансовий стан Підприємства чогось одного. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Визнання доходів та витрат. Доходи та витрати враховуються згідно МСБО 18.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання. Враховується дохід який виникає в результаті таких операцій і подій:

а) продаж товарів;

б) надання послуг;

в) використання активів суб'єкта господарювання іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Сума доходу визначається шляхом угоди між Підприємством та покупцем або користувачем активу з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки, чи знижки з обсягу, що надаються Підприємством. У більшості випадків компенсація надається у грошовій формі, а дохід виражається в тій сумі грошових коштів, які були отримані чи підлягають отриманню.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх таких вимог:

- Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Підприємством не залишається ні володіння, ні ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами і заробленим доходом від конкретних статей. Проте видатки негайно визнаються у звіті про прибутки і збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід, або тоді, коли перестають відповідати визнанню як активи в балансі.

Операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті відображаються після первісного визнання у функціональній валюті (це валюта основного економічного середовища, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність - українська гривня), застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну "spot" (це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти) між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. Звітність на кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті перераховуються, застосовуючи курс на дату балансу;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, не перераховуються;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсова різниця - це різниця, яка є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями, визнаються у прибутках або збитках в тому періоді, в якому вини виникають.

Витрати на персонал. Витрати на персонал враховуються згідно МСБО 19.

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), а також не грошові пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);

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

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

- виплати при звільненні.

Витрати на оплату праці, внески до державних фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки і лікарняні, премії, а також не грошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Підприємства.

Операційні сегменти. Операційні сегменти враховуються згідно МСФЗ 8.

Операційний сегмент - це компонент суб'єкта господарювання:

- який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

- операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;

- про який доступна дискретна фінансова інформація.

Інформація за сегментами подається за основними продуктами та за основними клієнтами. Інформація про операційний сегмент відображається якщо дохід сегмента становить 10% (або більше) об'єднаного доходу всіх сегментів. Звітні сегменти не мають диференціацію за видами продукції, вони є однаковими для кожного типу і виду сегментів.

Підприємство утворює свою діяльність за наступними аспектами:

А) Клас клієнта:
мережі роздрібних магазинів загальноукраїнського масштабу;
-локальні мережі і клієнти (розрахунок за допомогою дилерів);
-власні філіали і кіоски роздрібно торгівлі.

Б) Характер продукції:
-нормалізоване молоко;
-дієтична молочна і кисломолочна продукція;
-сметана;
-сирні вироби;
-масло;
-твердий сир.

Підприємство не розподіляє активи за звітними сегментами за недоцільністю. Усі виробничі потужності знаходяться в Дніпропетровській області та працюють на всі звітні сегменти, як за класом клієнтів, так і за характером продукції.

4.Основні облікові оцінки та судження, які використовуються при застосуванні облікової політики.

Унаслідок невизначеності, властивий господарській діяльності, деякі статті в фінансових звітах оцінені за використанням судження, що базується на найостаннішій наявній достовірній інформації:

- старіння запасів;
- строки корисної експлуатації активів, що амортизуються;
- гарантійні зобов'язання.

Наявність старіння запасів та пов'язана переоцінка запасів базується на даних щорічної інвентаризації запасів. Крім перевірки наявності цих запасів, інвентаризаційна комісія визначає можливе старіння запасів і вплив цього старіння на балансову оцінку запасів. Вартість запасів, подана у цьому звіті, враховує управлінському оцінку щодо старіння цих запасів.

Щорічно управлінський персонал Підприємства оцінює відповідність затверджених строків корисної експлуатації активів, що амортизуються, фактичному стану цих активів. Управлінський персонал періодично розглядає необхідність створення резерву гарантійних зобов'язань та розмір такого резерву. На дату складання цього звіту такого резерву не сформовано.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМБІНАТ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ»

станом на 31 грудня 2015 року.

ласникам цінних паперів,
керівництву
ПАТ «Комбінат «Придніпровський»

Ми, Аудиторська фірма «РЕСУРС-АУДИТ» у формі ТОВ, код ЄДРПОУ 23647230, що знаходиться за адресою 49035, м. Дніпропетровськ, вул. Кропівницького 9, що здійснює професійну діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, №3733 від 02.03.2007р., виданого рішенням Аудиторської палати України №160/3; провели аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Комбінат «Придніпровський» (далі - товариство).

Основні відомості про емітента:

Повне найменування - Публічне акціонерне товариство «Комбінат «Придніпровський»
Код ЄДРПОУ - 01528186;
Місцезнаходження - 49051, м. Дніпропетровськ, вул. Журналістів, 15
Дата державної реєстрації - 08.09.2004

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних рішенням Аудиторської палати України №122 від 18 квітня 2003 року. Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудиторства».

Ми провели перевірку фінансових звітів товариства станом на 31.12.2015 року, які складають повний комплект фінансової звітності, а саме:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2015 року;
- Звіт про сукупні прибутки та збитки за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік;

Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень наслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі нашої перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансові звіти в цілому відображають справедливо й достовірно фінансовий стан товариства на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за 2015 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудитора:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕСУРС-АУДИТ»
код ЄДРПОУ 23647230
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, №3733 від 02.03.2007р., виданого рішенням Аудиторської палати України №160/3; рішенням Аудиторської палати України №228/4 термін дії свідоцтва продовжено до 24.02.2016р.
Адреса: 49035, м. Дніпропетровськ, вул. Кропівницького 9.
Телефон: (067) 636-94-61 (056) 744-66-18

Договір на проведення аудиту №145/16/А від 09.03.2016р.
Дата початку проведення аудиту 09.03.2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту 25.03.2016 р.

Генеральний директор
аудиторської фірми „Ресурс-Аудит”
Аудитор

(О.В. Поєдинок)
(сертифікат АН№005229 виданий на підставі рішення АПУ №110 від 30.02.02 р.)

Дата 25.03.2016 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРББ"

Територія: Солом'янський район міста Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: Україна, 03151, місто Київ, вулиця Ушинського, будинок 40, +380445692310

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
36538808		
8038900000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		7000	7000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		7000	7000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160		95	95
Гроші та їх еквіваленти:	1165		4	5
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		99	100
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		7099	7100

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7100	7100
Внескі 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			
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		7099	7100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		7099	7100

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		() ()	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		() ()	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		() ()	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		1	

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		() ()	
Інші операційні витрати	2180		() ()	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		() ()	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		() ()	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		() ()	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		1	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		() ()	
Втрати від участі в капіталі	2255		() ()	
Інші витрати	2270		() ()	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		1	
збиток	2295		() ()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		() ()	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		1	
збиток	2355		() ()	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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		1	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	()
Праці	3105	()	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	()
Інші витрачання	3190	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(1)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()	()
необоротних активів	3260	()	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()	()
Інші платежі	3290	()	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	()
Погашення позик	3350	()	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	()
Інші платежі	3390	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405		4	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		5	4

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		7100				-1			7099
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7100				-1			7099
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						1			1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295						1			1
Залишок на кінець року	4300		7100							7100

**ПРИМІТКИ ТОВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРББ» ЗА 2015 рік**

ЗМІСТ

- Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «КРББ»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»
Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»
Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»
Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»
Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»
Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»
Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»
Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»
Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»
Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»
Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»
Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
Примітка 4. «Власний капітал»
Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «КРББ»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
Товариство з обмеженою відповідальністю «КРББ» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 03151, м.Київ, вулиця УШИНСЬКОГО, будинок 40.
Код підприємства за ЄДРПОУ – 36538808.
Товариство було зареєстроване 12.06.2009р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 073 102 0000 017441.
Товариство має Свідчення Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг із реєстраційним номером 13103094, серії ФК №549 від 19.03.2015 року, що видане згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг №480 від 19.03.2015 про внесення фінансової установи до Держаного реєстру фінансових установ.
Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний).
Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 року.
Дана фінансова звітність складена за період, що почався 31 грудня 2014 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.
Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім ставок дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».
Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(с)БО), МСФЗ та інших.
Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.
Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:
- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:
- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;

- статей фінансової звітності – 500 грн

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 представлені коштами на рахунках в банку, кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його виучування або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів. Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковувалися за собівартістю акції.

Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищевказані вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами.

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно. Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечення ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства; б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.
Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.
Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).
Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нарахувано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмеженнях та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»

Станом на 31.12.2015 року довгострокові фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «Київська фондова компанія » (Код ЄДРПОУ 33945029).

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 7100 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	7100	7 100
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	7100	7100

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «КРББ» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

У Товариства не було відносин з пов'язаними сторонами.

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор

Кальченко Р.В.

Головний бухгалтер

Яремчук І.В.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Товариство з обмеженою відповідальністю «КРББ»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«КРББ»
за 2015 рік**

Відповідно до договору № 01-15/11 від 11.03.2016, ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КРББ» (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, затверджених Аудиторською Палатою України в якості національних стандартів аудиту.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРББ»
Код за ЄДРПОУ	36538808
Місцезнаходження юридичної особи	03151, м.Київ, вул.Ушинського, буд. 40
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	12.06.2009, 1 073 102 0000 017441
Керівник	Кальченко Роман Вікторович
Головний бухгалтер	Яремчук Інна Володимирівна
Основні види діяльності за КВЕД (код):	
64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Статутний капітал	7 100 000 (сім мільйонів сто) грн.
Кількість працівників	1 (один)
Кількість засновників/учасників	1 (один) – юридична особа

Згідно до законодавства України та наказу «Про облікову політику» Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

ТОВ «ФІН-АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

Місце проведення аудиту: 03151, м.Київ, вул.Ушинського, буд. 40.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та надання інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку і складання фінансової звітності за період, що перевіряється, є:

Директор – Кальченко Роман Вікторович;

Головний бухгалтер – Яремчук Інна Володимирівна.

Відповідальність аудитора

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Опис перевіреної фінансової інформації

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2015 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

-Статутні та реєстраційні документи;

-Наказ про облікову політику та його застосування;

-Структура бухгалтерської служби та документообіг;

-Регістри бухгалтерського обліку;

-Договори, банківські, касові та інші первинні документи;

-інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність;

-Фінансова звітність.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Обсяг аудиторської перевірки

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

-переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;

-планування аудиту;

-оцінка внутрішнього контролю;

-ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;

-визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;

-виконання аналітичних процедур;

-аналіз робочої документації;

-контроль якості виконання завдання;

-складання аудиторського висновку, та інші.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності Товариства було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності та МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу річної фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Протягом 2015 року Товариство не здійснювало фінансово-господарської діяльності.

У зв'язку з загальнополітичними обставинами та економічними тенденціями які складаються в Україні, існує суттєва невизначеність щодо подій чи обставин які можуть вплинути у майбутньому на безперервну діяльність Товариства.

Висловлення думки

Аудиторами підтверджується, що фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КРББ» станом на 31.12.2015, з урахуванням параграфу «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає справедливо й достовірно її фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2017р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 20.12.2017р.
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, 6. 45, офіс 712, тел.(044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від «11» березня 2016р. №01-15/11
Початок проведення аудиту	«11» березня 2016р.
Закінчення проведення аудиту	«15» березня 2016р.

Обмеження щодо розповсюдження

Даний Аудиторський висновок складений для надання регуляторному органу - Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Товариству та для оприлюднення у відповідних виданнях і не може бути використаний для інших цілей.

Директор

Скрипніченко Г.С.

Сертифікат № 003336 наданий Рішенням АПУ від 26 березня 1998 року № 64

Дата висновку: 15 березня 2016 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»

Територія: Печерський район міста Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака

Адреса:

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39706018		
8038200000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			5000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			5000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			1
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			1
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			1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			5001
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			
Неоплачений капітал	1425		()	()
Вилучений капітал	1430		()	()
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			5001

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	()
Праці	3105	()	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	()
Інші витрачання	3190	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5000)	()	()
необоротних активів	3260	()	()	()
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	(5000)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		5001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	()
Погашення позик	3350	()	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	()
Інші платежі	3390	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		5001							5001
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		5001							5001
Залишок на кінець року	4300		5001							5001

ПРИМІТКИ ТО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС» ЗА 2015 РІК**ЗМІСТ**

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «ФІНЕКСПРЕС»
 Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
 Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
 Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
 Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
 Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
 Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
 Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
 Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
 Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»
 Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»
 Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»
 Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»
 Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»
 Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»
 Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»
 Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»
 Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»
 Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»
 Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»
 Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінці невизначеності»
 Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»
 Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
 Примітка 4. «Власний капітал»
 Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
 Примітка 6. «Ризики»

**Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «ФІНЕКСПРЕС»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ФІНЕКСПРЕС» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 01042, м.Київ, ВУЛИЦЯ ПАТРИСА ЛУМУМ-БИ, будинок 19, приміщення 50.
 Код підприємства за ЄДРПОУ – 39706018.
 Товариство було зареєстроване 23 березня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 070 102 0000 057468.
 Товариство має Свідоцтво Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг із реєстраційним номером 13103132, серії ОК №577 від 21.05.2015 року, що видане згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг №1057 від 21.05.2015 про внесення фінансової установи до Держаного реєстру фінансових установ.
 Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:
 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний).

**Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»**

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 року.
 Починаючи з 2 кв. 2015 року фінансову звітність за П(С)БО Товариство не складає.
 Дана фінансова звітність складена за період, що почався 23 березня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.
 Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
 Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(С)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(С)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.
 Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.
 Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:
 - активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:
 - окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
 - окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
 - проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого від-

хилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Засоби матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничо-му процесі або при наданні послуг.

Первісну вартість запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 представлені коштами на рахунках в банку, кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери в портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції.
 Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницю обліку основних засобів рахується окремих об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо першій термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Процент визначається у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховується, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та рух грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичних або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.
Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмеженнях на невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»

Станом на 31.12.2015 року довгострокові фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:
- Корпоративних прав ТОВ «ФІНЕКСПРЕСІНВЕСТ» (Код ЄДРПОУ 39684314).

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

І. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	5 001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом І	-	5001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «Фінансова компанія «ФІНЕКСПРЕС» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

У Товариства не було відносин з пов'язаними сторонами.

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор

Кальченко Р.В.

Головний бухгалтер

Яремчук І.В.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«ФІНЕКСПРЕС»
за 2015 рік**

Відповідно до договору № 01-15/14 від 16.03.2016, ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС» (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, затверджених Аудиторською Палатою України в якості національних стандартів аудиту.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»
Код за ЄДРПОУ	39706018
Місцезнаходження юридичної особи	01042, м.Київ, вул.Патриса Лумумби, буд. 19, прим. 50
Організаційно-правова форма суб'єкту	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	23.03.2015, 1 070 102 0000 057468
Керівник	Кальченко Роман Вікторович
Головний бухгалтер	Яремчук Інна Володимирівна
Основні види діяльності за КВЕД (код):	
64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Статутний капітал	5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.
Кількість працівників	1 (один)
Кількість засновників/учасників	1 (один) – юридична особа

Згідно до законодавства України та наказу «Про облікову політику» Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

ТОВ «ФІН-АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

Місце проведення аудиту: 01042, м.Київ, вул.Патриса Лумумби, буд. 19, прим. 50.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та надання інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень наслідком шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку і складання фінансової звітності за період, що перевіряється, є:

Директор – Кальченко Роман Вікторович;
Головний бухгалтер – Яремчук Інна Володимирівна.

Відповідальність аудитора

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Опис перевіреної фінансової інформації

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2015 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Наказ про облікову політику та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність;
- Фінансова звітність.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності наслідком шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою

розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Обсяг аудиторської перевірки

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку, та інші.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності Товариства було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності та МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь-які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу річної фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

З моменту державної реєстрації (23.03.2015) до дати цього висновку Товариство не здійснювало фінансово-господарської діяльності.

У зв'язку з загальнополітичними обставинами та економічними тенденціями які складаються в Україні, існує суттєва невизначеність щодо подій чи обставин які можуть вплинути у майбутньому на безперервну діяльність Товариства.

Висловлення думки

Аудиторами підтверджується, що фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС» станом на 31.12.2015, з урахуванням параграфу «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає справедливо й достовірно її фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІН-АУДИТ»	
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2017р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 20.12.2017р.
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, офіс 712, тел.(044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від «16» березня 2016р. №01-15/14
Початок проведення аудиту	«16» березня 2016р.
Закінчення проведення аудиту	«18» березня 2016р.

Обмеження щодо розповсюдження

Даний Аудиторський висновок складений для надання регуляторному органу - Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Товариству та для оприлюднення у відповідних виданнях і не може бути використаний для інших цілей.

Директор

Скрипніченко Г.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА»

Територія: Печерський район міста Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 03150, місто Київ, вулиця Предславинська, будинок 12, офіс 195, телефон: +380675093731

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39873568		
8038200000		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

• Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			5000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			5000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			1
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			1
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			1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			5001

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			5001
Внескі 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			
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			5001
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			5001

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		() ()	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		() ()	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		() ()	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		() ()	
Інші операційні витрати	2180		() ()	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		() ()	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		() ()	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		() ()	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		() ()	
Втрати від участі в капіталі	2255		() ()	
Інші витрати	2270		() ()	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		() ()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		() ()	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		() ()	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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			
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	()
Праці	3105	()	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	()
Інші витрачання	3190	()	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5000)	()	()
необоротних активів	3260	()	()	()
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	(5000)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		5001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	()
Погашення позик	3350	()	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	()
Інші платежі	3390	()	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		5001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		1	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		1	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		5001							5001
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		5001							5001
Залишок на кінець року	4300		5001							5001

ПРИМІТКИ ТО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА» ЗА 2015 рік**ЗМІСТ**

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «МЕРЕСА»
 Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»
 Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»
 Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
 Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»
 Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»
 Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»
 Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»
 Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»
 Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»
 Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»
 Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»
 Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»
 Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»
 Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»
 Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»
 Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»
 Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»
 Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»
 Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»
 Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»
 Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»
 Примітка 4. «Власний капітал»
 Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»
 Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фінансова компанія «МЕРЕСА»**Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МЕРЕСА» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 03150, м. Київ, вулиця Предславинська, буд.12, офіс 195.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39873568.

Товариство було зареєстроване 3 липня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – 1 070 102 0000 058512.

Товариство має Свідоцтво Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг із реєстраційним номером 13103202, серії ФК №634 від 24.09.2015 року, що видане згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг №2313 від 24.09.2015 про внесення фінансової установи до Держаного реєстру фінансових установ.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. у. (основний).

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»**Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»**

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 року.

Починаючи з 3 кв. 2015 року фінансову звітність за П(С)БО Товариство не складає.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 3 липня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(С)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (П(С)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань: активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;

- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добування, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи – матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж – акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 представлені коштами на рахунках в банку, кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та ці на продукцію встановлених Товариством.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупців немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції.

Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх

емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницю обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах. Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечення ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо першій термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерій визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються наростаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на

дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»

Станом на 31.12.2015 року довгострокові фінансові інвестиції складають 5 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року складаються з:

- Корпоративних прав ТОВ «ФАПСТЕР» (Код ЄДРПОУ 39693947).

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 5001 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 001 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

І. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	5 001
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	-
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом І	-	5 001

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТОВ «Фінансова компанія «МЕРЕСА» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.

У Товариства не було відносин з пов'язаними сторонами.

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Директор

Савчук А.А.

Головний бухгалтер

Яремчук І.В.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«МЕРЕСА»
за 2015 рік**

Відповідно до договору № 01-15/12 від 11.03.2016, ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА» (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, затверджених Аудиторською Палатою України в якості національних стандартів аудиту.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА»
Код за ЄДРПОУ	39873568
Місцезнаходження юридичної особи	03150, м.Київ, вул.Предславинська, буд. 12, оф. 195
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	03.07.2015, 1 070 102 0000 058512
Керівник	Савчук Артем Анатолійович
Головний бухгалтер	Яремчук Інна Володимирівна
Основні види діяльності за КВЕД (код):	
64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Статутний капітал	5 000 500 (п'ять мільйонів п'ятсот) грн.
Кількість працівників	2 (два)
Кількість засновників/учасників	1 (один) – юридична особа

Згідно до законодавства України та наказу «Про облікову політику» №2 від 16 липня 2015 року Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

ТОВ «ФІН-АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

Місце проведення аудиту: 03150, м.Київ, вул.Предславинська, буд. 12, оф. 195.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та надання інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку і складання фінансової звітності за період, що перевіряється, є:
Директор – Савчук Артем Анатолійович;
Головний бухгалтер – Яремчук Інна Володимирівна.

Відповідальність аудитора

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення загального аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Опис перевіреної фінансової інформації

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2015 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Наказ про облікову політику та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність;
- Фінансова звітність.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінан-

сової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Обсяг аудиторської перевірки

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;

- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку, та інші.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності Товариства було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності та МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими. Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу річної фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

З моменту державної реєстрації (03.07.2015) до дати цього висновку Товариство не здійснювало фінансово-господарської діяльності.

У зв'язку з загальнополітичними обставинами та економічними тенденціями які складаються в Україні, існує суттєва невизначеність щодо подій чи обставин які можуть вплинути у майбутньому на безперервну діяльність Товариства.

Висловлення думки

Аудиторами підтверджується, що фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА» станом на 31.12.2015, з урахуванням параграфу «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає справедливо й достовірно її фінансовий стан, фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2017р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 20.12.2017р.
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, офіс 712, тел.(044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від «11» березня 2016р. №01-15/12
Початок проведення аудиту	«11» березня 2016р.
Закінчення проведення аудиту	«15» березня 2016р.

Обмеження щодо розповсюдження

Даний Аудиторський висновок складений для надання регуляторному органу - Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Товариству та для оприлюднення у відповідних виданнях і не може бути використаний для інших цілей.

Директор

Скрипніченко Г.С.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Фаворит»

Територія: Солом'янський р-н м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ

Вид економічної діяльності: операції з фондовими цінностями

Середня кількість працівників: 9

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

Адреса: 03680, м.Київ, вул.Гарматна - 6 тел.(044) 458-05-45

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
23730178		
8038900000		
240		
66.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001		15	15
накопичена амортизація	1002		15	15
Незавершені капітальні інвестиції	1005			9
Основні засоби:	1010		43	38
первісна вартість	1011		290	308
знос	1012		247	270
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		300	300
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045		40	
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		383	347
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		2	1
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		156	233
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135		2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		178	165
Поточні фінансові інвестиції	1160		7341	7135
Гроші та їх еквіваленти:	1165		516	482
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		8195	8018
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		8578	8365

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		7400	7400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		370	370
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		444	451
Неоплачений капітал	1425	()	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()	()
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		8214	8221
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		6	10
розрахунками з бюджетом	1620		63	2
у тому числі з податку на прибуток	1621		63	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		100	127
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		195	5
Усього за розділом III	1695		364	144
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		8578	8365

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		28691	301900
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(27210)	(300709)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		1481	1191
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		21	13
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(1452)	(1173)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		(6)	(9)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		44	22
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		4	25
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		48	47
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(41)	(23)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		7	24
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		61	68
Витрати на оплату праці	2505		917	495
Відрахування на соціальні заходи	2510		202	199
Амортизація	2515		23	17
Інші операційні витрати	2520		249	394
Разом	2550		1452	1173

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1259	549
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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		9631	9149
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(347)	(378)	
Праці	3105	(758)	(403)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(235)	(199)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(321)	(199)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	(9526)	(9612)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(297)	(1093)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		27282	572476
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			27
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	(26989)	(572103)	
необоротних активів	3260	(22)	(30)	
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		271	370
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Чистий рух коштів за звітний період	3400		(26)	(723)
Залишок коштів на початок року	3405		516	1231
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(8)	8
Залишок коштів на кінець року	3415		482	516

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		7400			370	444			8214
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		7400			370	444			8214
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						7			7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295									
Залишок на кінець року	4300	7400				370	451			8221

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ • Форма №5

(ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N602))

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	15	15										15	15
Разом	080	15	15										15	15
Гудвіл	090													

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

Із рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	Одержані за фінансовою орендою	Передані в оперативну оренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130	152	120	13					12				164	132				
Транспортні засоби	140																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	43	39						3				44	42				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	37	30						3				37	33				
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	58	58	5					5				63	63				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	290	247	18					23				308	270				

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(2641)

Із рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265)

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651)

Із рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266)

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267)

Із рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268)

Із рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13	13
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	5	5
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	18	18

Із рядка 340 графа 3
капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380		300	
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420		300	

Із рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

Із рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		45
Операційна курсова різниця	450	20	28
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490		
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	27314	27087
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630		163

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) %

Із рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633)

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок у банку	650	482
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	482

Із рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	100	70		43			127
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	122			60		41	21
Разом	780	222	70		103		101	148

VIII.ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820			
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910			
Разом	920	1		

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) переданих у переробку (922) оформлених в заставу (923) переданих на комісію (924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925)

Із рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу (926)

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”.

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	233	50	132	51
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	165	165		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951)

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопиче-на амор-тизація		первісна вартість	накопиче-на амор-тизація				первісна вартість	накопиче-на амор-тизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього :	1410																
в тому числі: робоча худоба	1411																
продуктивна худоба	1412																
багаторічні насадження	1413																
	1414																
інші довгострокові біологічні активи	1415																
Поточні біологічні активи – усього:	1420		X			X	X				X						
в тому числі:тварини на вирощуван-ні та відгодівлі	1421		X			X	X				X						
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на ви-рощуванні та відгодівлі)	1422		X			X	X				X						
	1423		X			X	X				X						
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X						
разом	1430																

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433)

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500				()					
у тому числі: зернові і зернобобові	1510		()		()			()		
з них: пшениця	1511		()		()			()		
соя	1512		()		()			()		
соняшник	1513		()		()			()		
ріпак	1514		()		()			()		
цукрові буряки (фабричні)	1515		()		()			()		
картопля	1516		()		()			()		
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517		()		()			()		
інша продукція рослинництва	1518		()		()			()		
додаткові біологічні активи рослинництва	1519		()		()			()		
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520		()		()			()		
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530		()		()			()		
з нього: великої рогатої худоби	1531		()		()			()		
свиней	1532		()		()			()		
молоко	1533		()		()			()		
вовна	1534		()		()			()		
яйця	1535		()		()			()		
інша продукція тваринництва	1536		()		()			()		
додаткові біологічні активи тваринництва	1537		()		()			()		
продукція рибництва	1538		()		()			()		
	1539		()		()			()		
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540		()		()			()		

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК

ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ»

Зміст

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фондова компанія «Фаворит»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Примітка 1.2.2.3 «Торгові цінні папери»

Примітка 1.2.2.4 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

Примітка 1.2.2.5 «Цінні папери в портфелі Товариства до погашення»

Примітка 1.2.2.6 «Похідні фінансові інструменти»

Примітка 1.2.2.7 «Інвестиційна нерухомість»

Примітка 1.2.2.8 «Основні засоби»

Примітка 1.2.2.9 «Незавершені капітальні інвестиції»

Примітка 1.2.2.10 «Нематеріальні активи»

Примітка 1.2.2.11 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Примітка 1.2.2.12 «Припинена діяльність»

Примітка 1.2.2.13 «Податок на прибуток»

Примітка 1.2.2.14 «Власні акції, викуплені у акціонерів»

Примітка 1.2.2.15 «Зобов'язання і резерви»

Примітка 1.2.2.16 «Капітал та виплата дивідендів»

Примітка 1.2.2.17 «Доходи та витрати»

Примітка 1.2.2.18 «Іноземна валюта»

Примітка 1.2.2.19 «Взаємозалік статей активів і зобов'язань»

Примітка 1.2.2.20 «Орендовані активи»

Примітка 1.2.2.21 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Примітка 1.2.2.22 «Винагороди персоналу»

Примітка 1.2.2.23 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінці невизначеності»

Примітка 2 «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність»

Примітка 3. Перехід на нові та переглянуті стандарти і тлумачення, що забезпечують контекст, в якому слід читати стандарти.

Примітка 4. «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Примітка 5. «Нематеріальні активи (р. 1000-1002 Баланс)»

Примітка 6 «Основні засоби (р. 1010-1012 Баланс)»

Примітка 7 «Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005 Баланс)»

Примітка 8. Фінансові інвестиції (р. 1030 Баланс)

Примітка 9. «Запаси (р. 1100 Баланс)»

Примітка 10. «Грошові кошти Товариства (р. 1165 Баланс)»

Примітка 11. «Дебіторська заборгованість (р. 1125; р. 1155 Баланс)»

Примітка 12. «Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги, р. 1615 звіту про фінансовий стан, (балансу)»

Примітка 13. «Інші зобов'язання (р. 1515-р. 1690 Баланс)»

Примітка 14. «Статутний капітал (р. 1400 Баланс)»

Примітка 15 «Інший додатковий капітал (р. 1410 Баланс)»

Примітка 16. «Доходи та витрати Товариства (р. 2120, 2180, 2200-2270 Звіту про фінансові результати)»

Примітка 17. «Податок на прибуток (р. 2300, 2305 Звіту про фінансові результати)»

Примітка 18. «Операції з пов'язаними особами»

Примітка 19. «Собівартість, адміністративні витрати Товариства та витрати на збут (р. р. 2050, 2130, 2150 Звіту про фінансові результати)»

Примітка 20. Потенційні зобов'язання Товариства

Примітка 21. «Умовні зобов'язання»

Примітка 22. «Ризики»

Примітка 23. «Політика та процеси управління капіталом»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Фондова компанія «Фаворит»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 03680, м. Київ, вул. Гарматна, буд. 6.

ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» засноване 15.07.1996 р. і зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві Державною Адміністрацією за №1 073 120 0000 000126.

Статут ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» зареєстрований 15.07.1996р. за №5460. Наступні зміни до статуту зареєстровані 03.10.2004 р., 03.10.2007р., 16.02.2009р., 07.04.2010р., 30.06.11р., 30.06.2011р., 14.08.2013р.

Нова редакція ТОВ «Фондова компанія «Фаворит» затверджена рішенням загальних зборів Учасників від 22.04.2014р. (протокол №22/04/14-01) і зареєстрована 30.04.2014р. за №1 073 1050017000126.

Кількість працівників Товариства станом на 31.12.2014 року – 9 чол.

Видами діяльності Товариства є:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»
Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 року.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, який завершився станом на 31 грудня 2015 р., Товариство подавало фінансову звітність, підготовленої відповідно до МСФЗ.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Дата звітності – 31 грудня 2015 року за період, що почався 01 січня 2015 року і закінчився 31 грудня 2015 року.

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Облікова політика Товариства була затверджена 02.01.2013р №1. Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті. Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені,

незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення
- переважування сутності над формою
- автономність
- обачність
- безперервність
- нарахування та відповідність доходів і витрат
- послідовність
- історична (фактична) собівартість.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві.

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 2500 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Під час вводу в експлуатацію основні засоби оцінюються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта.

Інші необоротні матеріальні активи – матеріальні цінності, вартість яких становить до 2500 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю дельтальні див. Примітку 1.2.2.2.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Станом на 31.12.15р. Товариством резерв сумнівних боргів не створювався.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

Запаси матеріальних цінностей – господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети (запаси) оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, та інші обов'язкові платежі.

Малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Відповідно до наказу про облікову політику запаси Товариством обліковуються за первісною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в банках, а також еквіваленти грошових коштів, які є короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що вільно конвертуються і яким притаманний незначний ризик зміни їх вартості. Кошти обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

Зобов'язання Товариства обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Доходи – це збільшення економічних вигід, відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати надходження грошей. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів Товариством.

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік здійснюється в валюті України. Облік витрат, що були понесені в зв'язку з виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації таких робіт, послуг. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, нарахування таких витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення роз-

рахунку у поточний час.

- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображались за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Довгострокові фінансові інвестиції»

Протягом попередніх звітних років Товариство придбало частки в статутному капіталі інших підприємств, створених на території України в сумі 300 тис.грн.

Аналітичний облік часток в статутному капіталі інших підприємств за балансовим рахунком групи 14 ведеться в розрізі їх емітентів.

Примітка 1.2.2.4 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

Акції в портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю.

Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 35 ведеться в розрізі їх емітентів. В поточному звітному році Товариство не формувало резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Товариством в 2015 році (згідно з розпорядженням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку) було анульовано цінні папери ліквідованих підприємств – емітентів таких цінних паперів в розмірі 132,0 тис.грн.

Примітка 1.2.2.5 «Цінні папери в портфелі Товариства до погашення»

В портфелі Товариства цінних паперів до погашення немає.

Примітка 1.2.2.6 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами.

Примітка 1.2.2.7 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.8 «Основні засоби»

Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 2500 грн. Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом щомісячно. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 4	Машини та обладнання (комп'ютерна техніка, оргтехніка, телекомунікаційне обладнання, побутова техніка)	3
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	4

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 2500 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Протягом звітного року Товариство не змінювало норми амортизації, терміни корисного використання.

В 2015 році прийнято рішення переоцінку основних засобів не проводити за нецільністю, та обліковувати за залишковою вартістю.

Примітка 1.2.2.9 «Незавершені капітальні інвестиції»

Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи – витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються Товариством.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи – капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів, використання яких за призначенням на дату балансу не відбулося.

Капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів 2015 році Товариство використало за їх призначенням на дату балансу в розмірі 18,0 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання необоротних матеріальних активів в 2015 році, використання яких за їх призначенням на дату балансу не відбулося, дорівнює 9,0 тис.грн.

Примітка 1.2.2.10 «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням. Одиницею обліку нематеріальних активів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання. Для нарахування амортизації використовується прямолінійний метод. Строки корисного використання нематеріальних активів визнаються по кожному НМА окремо, не більше як 10 років. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість прирівнюється до нуля.

Протягом звітного року до нематеріальних активів Товариства належали різні програмні забезпечення.

Примітка 1.2.2.11 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

У 2015 році Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.12 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.13 «Податок на прибуток»

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у

наступних розмірах:

з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року – 18 %;

Примітка 1.2.2.15 «Зобов'язання і резерви»

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визначено зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

В 2015 р. Товариство сформувало резерв відпусток в розмірі 70,0 тис.грн. і використало на оплату відпусток 43,0 тис.грн.

У Товариства у 2015 року не було прострочених і не погашених зобов'язань.

Примітка 1.2.2.16 «Капітал та виплата дивідендів»

Статутний капітал Товариства дорівнює 7400,00 тис.грн.

Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти:

б) фінансовий капітал – сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства і Статуту за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства і становить 370,00 тис.грн.

Нерозподілений прибуток включає в себе весь нерозподілений прибуток поточного та попередніх періодів.

Нарахування та виплата дивідендів в поточному році Товариством не проводилась.

Примітка 1.2.2.17 «Доходи та витрати»

Протягом 2015 року облік доходів та витрат Товариством здійснювався у відповідності з обліковою політикою Товариства.

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нархування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

У результаті операційної діяльності у Товариства виникають такі доходи і витрати:

- доходи від реалізації робіт, послуг;
- винагорода брокера;
- доходи від продажу цінних паперів;
- процентні доходи;
- доходи від реалізації іноземної валюти;
- доходи від реалізації інших оборотних активів;
- інші операційні доходи і витрати;
- загальні адміністративні витрати;
- витрати на формування спеціальних резервів Товариства;
- податок на прибуток.

Визнані Товариством доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням принципу нарахування та відповідності згідно з прийнятою Товариством обліковою політикою.

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7, 8 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.18 «Іноземна валюта»

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Примітка 1.2.2.19 «Взаємозаліки статей активів і зобов'язань»

Процедури бухгалтерського обліку включають можливість здійснення взаємозаліку (в випадках, передбачених чинним законодавством) активів та зобов'язань, або доходів та витрат як у бухгалтерських записках, так і у фінансовій звітності, а саме: кредиторської та дебіторської заборгованості різних юридичних та фізичних осіб.

Товариством в 2015 році проводились взаємозаліки дебіторської та кредиторської заборгованості:

- по розрахункам з ТОВ «Фінансова компанія «ТЕТТА» по Дог.№ДД-16/12/01 від 16.12.2015р. в розмірі 35,0 тис.грн.

Примітка 1.2.2.20 «Орендовані активи»

Операції з оренди активів віднесені Товариством до операційної оренди. Там, де Товариство є орендарем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Примітка 1.2.2.21 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило змін до облікової політики та не здійснювало корегування суттєвих помилок, у зв'язку з їх відсутністю.

Примітка 1.2.2.22 «Винагорода персоналу»

Всі винагорода персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує внески до фондів соціального страхування: Єдиний соціальний внесок в розмірі 36,8 %.

Примітка 1.2.2.23 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів. Міра, в якій відстрочені податкові ак-

тиви можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмеженнях та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2 «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність»

За даними Державної служби статистики України тривало підвищення інфляційного тиску.

Примітка 3. Перехід на нові та переглянуті стандарти і тлумачення, що забезпечують контекст, в якому слід читати стандарти.

Товариство застосовувало МСФЗ, які є чинними станом на 01 грудня 2015 року.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Радою МСБО були визначені нові стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів, які не набули чинності і не були прийняті Товариством достроково.

Керівництво передбачає, що всі відповідні поправки будуть внесені до облікової політики Товариства за перший період, що починається після дати набрання чинності поправки. Інформація щодо нових стандартів, змін та інтерпретацій, які, як передбачається, мають відношення до фінансової звітності Товариства, представлена нижче.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти (МСФЗ 9)

Рада МСБО має на меті замінити МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» в повному обсязі. МСФЗ 9 видається в кілька етапів. На сьогоднішній день розділи, присвячені визнанню, класифікації, вимірюванню та припиненню визнання фінансових активів та зобов'язань, були видані. Ці глави набрали чинності з 1 січня 2015 року. Подальші розділи, присвячені методології знецінення та обліку хеджування перебувають у стадії розробки. Керівництво Товариства ще не може належно оцінити вплив нового стандарту на фінансову звітність Товариства. Тим не менш, вони не очікують прийняття МСФЗ 9, доки всі її глави не будуть опубліковані, і вони зможуть всебічно оцінити вплив усіх змін.

Примітка 4. «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2013 року. Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) при підготовці фінансової звітності за 2013 рік.

Примітка 5. «Нематеріальні активи (р. 1000-1002 Баланс)»

В складі нематеріальних активів (НА) обліковуються такі групи об'єктів:

- інші нематеріальні активи;
- 1) для всіх нематеріальних активів визначено строк корисного використання – необмежений;
- 2) Балансову вартість НА на кінець року наведено в таблиці 1

В поточному періоді Товариство не здійснювало внутрішніх розробок власних нематеріальних активів, не проводило їх переоцінок, перерахунку корисності об'єктів.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2014 рік								
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	15	12	-	-	-	3	15	15
Разом за 2012 рік	15	12	-	-	-	3	15	15
2015 рік								
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	15	15	-	-	-	-	15	15
Разом за 2013 рік	15	15	-	-	-	-	15	15

Примітка 6 «Основні засоби (р. 1010-1012 Баланс)»

Усі аспекти облікової політики основних засобів описано в Примітці 1.2.2. Відомості щодо руху основних в 2014, 2015 роках наведено в таблиці 5.1 В 2014, 2015 роках в Товаристві не було активів класифікованих Товариством як активи призначені для продажу.

В ряд. 1010-1012 звіту про фінансовий стан (балансу)- відображено інформацію відносно основних засобів і малоцінних необоротних активів.

Переоцінка вартості основних засобів Товариством в 2015 р. не проводилася за недоцільністю. Основні засоби обліковуються за амортизованою вартістю.

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2014														
Машини та обладнання	130	125	116	27					4				152	120
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	140	43	34						5				43	39
Інші основні засоби	150	37	28						2				37	30
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	55	55	3					3				58	58
Разом		260	233	30					14				290	247
2015														
Машини та обладнання	130	152	120	13					12				164	132
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	140	43	39						3				44	42
Інші основні засоби	150	37	30						3				37	33
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	58	58	5					5				63	63
Разом		290	247	18					23				308	270

Примітка 7. Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005 Баланс)

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2015 року у Товариства становлять 9,0 тис. грн..

Примітка 8. Фінансові інвестиції (р. 1030 Баланс)

У складі статті обліковуються фінансові інвестиції (за справедливою вартістю) – 300 тис.грн.

Примітка 9. «Запаси (р. 1100 Баланс)»

В рядках 1110 Звіту про фінансовий стан (Баланс) обліковуються запаси Товариства, класифікація залишків станом на 31.12.2014, 31.12.2015 року наведено в таблиці 2. Запаси призначені для використання у господарській діяльності Товариства.

Запаси обліковуються за собівартістю.

Найменування показника	на 31.12.2014р.	на 31.12.2015р.
1	2	3
Сировина і матеріали	-	-
Паливо	-	-
Запасні частини	-	-
Інші виробничі запаси	2	1
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-
Незавершене виробництво	-	-
Разом	2	1

В складі запасів не обліковуються ТМЦ руху по яких не було більше 1 року.

Примітка 10. «Грошові кошти Товариства (р. 1165 Баланс)»

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках та в касі Товариства. В рядку 1165 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на кінець звітного періоду відображено кошти в національній валюті в сумі 482 тис.грн.

Примітка 11. «Дебіторська заборгованість (р. 1125; р.1155 Звіту про фінансовий стан (Баланс)»

Основні принципи обліку дебіторської заборгованості наведені в примітці 1.2.2.

Класифікація дебіторської заборгованості за видами і термінами непогашення станом на 31.12.2013, 31.12.2014 року наведено в таблиці 3.

Таблиця 3

Найменування показника	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення			
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	інша
1	2	3	4	5	6
на 31.12.2014					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	156	15	32	109	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	178	94	84	-	-
на 31.12.2015					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	233	50	132	51	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	165	165	-	-	-

Примітка 12. «Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги (р. 1615 звіту про фінансовий стан, (баланс)»

Рядок	Найменування статті	2014	2015
530	Кредиторська заборгованість	6	10

Кредиторська заборгованість відображена у рядку 1615 Ф1"Баланс" на кінець звітного періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.

Примітка 13. «Інші зобов'язання (р. 1515-р.1690 Баланс)»

Рядок	Найменування статті	2014	2015
1	Довгострокові зобов'язання	-	-

2	Короткострокові кредити банків	-	-
3	по розрахунках з бюджетом	63	2
4	по розрахунках за страхуванням	-	-
5	Зобов'язання перед працівниками	-	-
6	З учасниками	-	-
7	Інші поточні зобов'язання	195	5
	Разом:	258	7

Примітка 14. «Статутний капітал (р. 1400 Баланс)»

Становить:

На 31.12.2013 - 7400 тис.грн.

На 31.12.2014 - 7400 тис.грн.

На 31.12.2015 - 7400 тис.грн.

За звітний період руху коштів по статутному капіталу не було.

Примітка 15 «Інший додатковий капітал (р. 1410 Баланс)»

За звітний період інший додатковий капітал не обліковувався.

Примітка 16. «Доходи та витрати Товариства (р. 2120, 2180, 2200-2270) Звіту про фінансові результати»

Розшифровка інших доходів і витрат отриманих Товариством в 2015 році наведена в таблиці:

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	21	5
-Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства	500	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати: дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-

Примітка 17. «Податок на прибуток(р. 2300,2305 Звіту про фінансові результати)»

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року – 18 %.

За 2015 рік у звіті про фінансові результати відображено податок на прибуток в сумі 2,0 тис. грн.

Примітка 18. «Операції з пов'язаними особами»

У Товариства не було відносин з пов'язаними сторонами.

Примітка 19. «Собівартість, адміністративні витрати Товариства та витрати на збут(р. 2050, 2130, 2150 Звіту про фінансові результати)»

Собівартість реалізованих цінних паперів Товариства становить у 2015 році –27087,0 тис.грн. Загальна сума адміністративних витрат у звіті про фінансові результати за 2015 рік відображена в сумі 1452 тис. грн.

Витрати на збут Товариство не здійснювало.

Примітка 20. Потенційні зобов'язання Товариства

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані роботи, послуги, основні засоби, нематеріальні активи, цінні папери. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало зобов'язань за придбані основні засоби та нематеріальні активи, цінні папери, які воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

Примітка 21. «Умовні зобов'язання»

Товариство розглядає та врегульовує претензії.

Примітка 22. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків. Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання.

Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

Примітка 23. «Політика та процеси управління капіталом»

Головною метою управління капіталом Товариства є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому
- забезпечення достатньої віддачі засновникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Генеральний директор _____ Волошка В.Л.
Головний бухгалтер _____ Куделя Л.А

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФК «ФАВОРИТ»
станом на 31.12.2015 року
складеної відповідно до МСФЗ**

ЗМІСТ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ	
ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ:	
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА	
ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ	
ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ	
ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
ПРИМІТКА 1. «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ФАВОРИТ»	
ПРИМІТКА 1.1 «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО»	
ПРИМІТКА 1.2 «ОСНОВНІ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»	
ПРИМІТКА 1.2.1 «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»	
ПРИМІТКА 1.2.2 «ОСНОВНІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.2 «ПЕРВІСНЕ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.3 «ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.4 «ЦІННІ ПАПЕРИ У ПОРТФЕЛІ ТОВАРИСТВА НА ПРОДАЖ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.5 «ЦІННІ ПАПЕРИ В ПОРТФЕЛІ ТОВАРИСТВА ДО ПОГАШЕННЯ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.6 «ПОХІДНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.7 «ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.8 «ОСНОВНІ ЗАСОБИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.9 «НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.10 «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.11 «ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ, ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА АКТИВИ	
ГРУПИ	
ВИБУТТЯ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.12 «ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.13 «ПОДАТОК НА ПРИБУТОК»	
ПРИМІТКА 1.2.2.15 «ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І РЕЗЕРВИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.16 «КАПІТАЛ ТА ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.17 «ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.18 «ІНОЗЕМНА ВАЛЮТА»	
ПРИМІТКА 1.2.2.19 «ВЗАЄМОЗАЛІК СТАТЕЙ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.20 «ОРЕНДОВАНІ АКТИВИ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.21 «ЕФЕКТ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ СУТТЄВИХ	
ПОМИЛОК»	
ПРИМІТКА 1.2.2.22 «ВИНАГОРОДИ ПЕРСОНАЛУ»	
ПРИМІТКА 1.2.2.23 «ВАЖЛИВІ УПРАВЛІНСЬКІ СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ	
ПОЛІТИКИ ТА ОЦІНКИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ»	
ПРИМІТКА 2 «ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ	
СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ»	
ПРИМІТКА 3. ПЕРЕХІД НА НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ І ТЛУМАЧЕННЯ, ЩО ЗАБЕЗ-	
ПЕЧУЮТЬ КОНТЕКСТ, В ЯКОМУ СЛІД ЧИТАТИ СТАНДАРТИ.	
ПРИМІТКА 4. «ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТ-	
НОСТІ».	
ПРИМІТКА 5. «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (Р. 1000-1002 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 6 «ОСНОВНІ ЗАСОБИ (Р. 1010-1012 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 7 . НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (Р. 1005 БАЛАНС)	
ПРИМІТКА 8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Р. 1030 БАЛАНС)	
ПРИМІТКА 10. «ГРОШОВІ КОШТИ ТОВАРИСТВА (Р. 1165 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 12. «КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ І ПОСЛУГИ (Р.	
1615 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, (БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 13. «ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Р. 1515-Р.1690 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 14. «СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (Р. 1400 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 15 «ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ (Р. 1410 БАЛАНС)»	
ПРИМІТКА 16. «ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА (Р. 2120, 2180, 2200-2270) ЗВІТУ ПРО	
ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)»	
ПРИМІТКА 17. «ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (Р. 2300,2305 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТА-	
ТИ)»	
ПРИМІТКА 18. «ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ»	
ПРИМІТКА 19. «СОБІВАРІСТІСТЬ, АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА ТА ВИТРАТИ	
НА ЗБУТ (Р. 2050, 2130, 2150 ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)»	
ПРИМІТКА 20. ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТОВАРИСТВА	
ПРИМІТКА 21. «УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»	
ПРИМІТКА 22. «РИЗИКИ»	
ПРИМІТКА 23. «ПОЛІТИКА ТА ПРОЦЕСИ УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ»	

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ФАВОРИТ» складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що додається у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом 31.12.2015 р., Додаток №1;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Додаток №2;
- Звіту про рух грошових коштів станом за 2015 рік, Додаток №3;
- Звіту про власний капітал станом на 31.12.2015 року, Додаток №4;
- Приміток до фінансових звітів (Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки)

Основні відомості про Компанію:

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Фаворит»;

Код за ЄДРПОУ – 23730178;

Місцезнаходження – 03067 м. Київ, Солом'янський р-н, вул. Гарматна, 6 тел. 458-05-45
Зареєстровано – Солом'янською районною державною адміністрацією м. Київ від 30 липня 2011 року, свідоцтво №000090 серія А00, номер запису про видачу свідоцтва 10731050011000126;

Внесення змін до установчих документів –

Статут (нова редакція) затверджено загальними зборами Учасників, протокол №22/04/14-01 від 22.04.2014 року. Дата реєстрації змін до установчих документів 30.04.2014 року, №107310500116000126

Основні види діяльності за КВЕД 2010

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензії:

- Ліцензія Серія АЕ №185096: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність). Строк дії ліцензії з 13.10.2012 року – необмежений.
- Ліцензія Серія АУ №185097: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність). Термін дії ліцензії з 13.10.2012 року – необмежений.
- Ліцензія Серія АЕ №263378: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність зберігачів цінних паперів. Термін дії ліцензії з 12.10.2013 року – необмежений.

Відповідальність управлінського персоналу

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

(1) не застосування МСФЗ (IAS 28) «Інвестиції в асоційовані підприємства»

Компанію не застосовуються вимоги МСФЗ (IAS 28) «Інвестиції в асоційовані підприємства» до фінансових інвестицій відображених в статті балансу «Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».

(2) невизначеність у відповідності МСБО застосованої оцінки фінансових активів, а саме - на балансі Компанії фінансові активи в вигляді інвестицій в корпоративні права обліковуються за собівартістю. Відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» такі інвестиції повинні відображатися за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в складі прибутку або збитку. Окрім того, інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливою вартість яких не можна достовірно оцінити, які не котируються та мають погашатися при прийнятті цих інструментів, можливо оцінювати за собівартістю. Натомість, Компанія не оцінювала інвестиції за показниками біржових котирувань, а відсутність даних за біржовими котируваннями інвестицій призводить до невизначеності стосовно оцінки інвестицій та впливу коригувань, що мали б бути проведені за наявності даних по біржовим котируванням таких інвестицій.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань про які йдеться в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Окремо звертаємо увагу на те, що наведена в додатках фінансова звітність ТОВ «ФК «ФАВОРИТ», за 2015 рік складена у відповідних формах, встановлених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Аудитор вважає, що наведені вимоги національного П(С)БО є такими, що не в повній мірі відповідають вимогам IAS 1 «Подання фінансових звітів». При цьому, зважаючи на те, що формат представлених звітів та класифікація статей є достатніми для належного подання звітів та відповідного розкриття інформації, це не призвело до модифікації думки аудитора.

«12» лютого 2016 року

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» (сертифікат серії А № 000893)	Т.С. Шевцова
---	--------------

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ПЛЮС»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2069, видане Рішенням Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р., Рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. № 316/3 термін дії продовжено до 29.10.2020 р., Строк дії свідоцтва з 30.03.2001 р. до 29.10.2020 року; Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер Свідоцтва: 321, серія та номер свідоцтва: П000321, строк дії Свідоцтва з 16.04.2013 р. до 29.10.2020 р., Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 02.07.2013 №2054, реєстраційний номер Свідоцтва 0026, строк дії з 02.07.2013 по 29.10.2020 р.)
Україна, 04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 14-18, офіс 49 Тел./факс (044) 502 67 18, (044) 502 67 19

Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Територія:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Середня кількість працівників: 19

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Адреса: 01033, м.Київ, вул.Жилианська, 59, оф.102

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2016	01	01
33592899		
8036100000		
240		
66.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		50	5
первісна вартість	1001		361	361
накопичена амортизація	1002		(311)	(356)
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		64	42
первісна вартість	1011		150	158
знос	1012		(86)	(116)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		10477	
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		10591	47
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		57	469
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1973	7341
Поточні фінансові інвестиції	1160		4735	15232
Гроші та їх еквіваленти:	1165		5560	5736
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		5560	5736
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		12325	28785
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		22916	28832

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8400	8400
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401		5820	5834
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415		40	40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		129	140
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		14389	14414
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		176	176
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595		176	176
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		1126	1711
розрахунками з бюджетом	1620		118	321
у тому числі з податку на прибуток	1621		3	
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			53
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		7107	12157
Усього за розділом III	1695		8351	14242
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		22916	28832

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		3111	1905
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестрахування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		3111	1905
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		639	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(2562)	(1821)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		14	5820
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		14	5820
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		14	5820
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		25	5901

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		(1185)	(23)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		3	61
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		34	23
Інші доходи	2240		1452	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(1478)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		11	84
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		11	81
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		18	19
Витрати на оплату праці	2505		545	358
Відрахування на соціальні заходи	2510		194	133
Амортизація	2515		74	103
Інші операційні витрати	2520		2916	1231
Разом	2550		3747	1844

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1518	1870
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010		1	11
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		71	
Надходження від повернення авансів	3020		677	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		34	
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		130122	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5797)	(1235)	
Праці	3105	(402)	(302)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(199)	(146)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(670)	(390)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(5)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(677)	(385)	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(771)	()	
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	(130215)	()	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(5631)	(191)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		1129	96
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			22
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250		402115	403748
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(1491)	(118)	
необоротних активів	3260	()	()	
Виплати за деривативами	3270	()	()	
Витрачання на надання позик	3275	()	()	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()	
Інші платежі	3290	(395946)	(405400)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		5807	(1652)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			189
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			99
Чистий рух коштів за звітний період	3400		176	(1744)
Залишок коштів на початок року	3405		5560	7304
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		5736	5560

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареє-стрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		8400	5820		40	129			14389
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010						5			5
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		8400	5820		40	129			14389
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						11			11
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			14						14
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112			14						14
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295			14			11			25
Залишок на кінець року	4300		8400	5834		40	140			14414

ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Примітки до фінансової звітності
з розкриттям інформації згідно вимогам МСБО/МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

1. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дистрокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010, 2013 і 2014) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2016. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не буде мати впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та зобов'язань Товариства.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики щодо відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Товариство повинно представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіт про фінансовий стан, а рід по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Даний стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність Товариства. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Оскільки Товариство вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до його фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Пенсійні програми з визначеною виплатою: Внески працівників»

МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб Товариство враховувало внески працівників або третіх сторін при обліку пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо внески пов'язані з послугами, вони відносяться на періоди надання послуг як від'ємну винагороду. Поправки роз'яснюють, що якщо сума внесків не залежить від стажу роботи, організація має право визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в тому періоді, в якому надані відповідні послуги, замість віднесення внесків на періоди надання послуг. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати.

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, які застосовуються до виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке Товариство 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 про виручку застосовується щодо всіх організацій і замінює 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 дистрокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

1.2. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Товариства представлена у гривнях. Гривня є функціональною валютою Товариства.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються у функціональній валюті за курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату визначення справедливої вартості.

1.3. Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, зворотних знижок, а також податків або мита з продажу. Для визнання виручки також повинні виконуватися наступні критерії:

Чисті зміни у справедливій вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Стаття включає в себе зміни у справедливій вартості фінансових активів, призначених для торгівлі, або фінансових активів, віднесених при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і виключає процентний дохід.

Продажі

Виручка від продажу визнається, коли істотні ризики і вигоди від володіння переходять до покупця.

Процентний дохід

Виручка визнається у відповідності до нарахування відсотків (за методом ефективної процентної ставки). Процентний дохід включається до складу виручки від фінансування в звіт про прибутки і збитки.

1.4. Визнання витрат

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Товариства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигод, які пов'язані із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і які можуть бути надійно оцінені.

Витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Процентні витрати

Процентні витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

1.5. Податки

Податок на прибуток

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2011 року Податкового кодексу України, з 1 квітня 2011 відбулися зміни в порядку нарахування податку на прибуток.

Відповідно до Податкового кодексу України, для розрахунку податку на прибуток застосовуються такі ставки: 21% для 2012 року, 19% для 2013 року, 18% для 2014 року, 2015 - 18%, 2016 - 18%.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні і попередні періоди оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органом. Податкові ставки та податкове законодав-

ство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Товариство веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням прав, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відкладені активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яка на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи відображаються лише тією мірою, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відкладений податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід.

Відкладені податкові активи та відкладені податкові зобов'язання зачитуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право залуку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

1.6. Фінансові активи

Первісне визнання і оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів в строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації: Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, частина фінансового активу або частина Товариства аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися на балансі, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та несуттєвої затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Компанія також визнає відповідні зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збе-

режені Товариством.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимігатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які піддаються достовірній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників відчувають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також існує ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Крім того, до таких свідчень відносяться дані, що спостерігаються і що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінюються на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

При наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішню вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Наведена вартість оцінюється грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звітні про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу (який відображається як дохід від фінансування у звітні про сукупний дохід) за зниженою балансовою вартістю продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звітні про сукупний дохід. Позиції разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реальistica перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано чи передано Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на будь які події, що сталися після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат з фінансування у звітні про сукупний дохід.

Приведена вартість оцінюється грошових потоків дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою по фінансовому активу. Якщо відсоткова ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Товариство на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного у звітні про сукупний дохід збитку від знецінення за даними інвестиціями, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звітні про сукупний дохід.

Збитки від знецінення інвестицій в інструменти капіталу не відновлюються через прибуток або збиток; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих самих критеріїв, які застосовуються щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за даними інвестиціями, раніше визнаного у звітні про прибутки і збитки.

Нарахування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звітні про сукупний дохід. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у звітні про сукупний дохід, збиток від знецінення відновлюється через звіт про прибутки і збитки.

1.7. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Доходи і витрати по зобов'язаннях, призначених для торгівлі, визнаються у звітні про прибутки і збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звітні про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звітні про прибутки та збитки.

1.8. Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданню в звітні про фінансовий стан тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

1.9. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методи можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

1.10. Основні засоби

Обладнання обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Аналогічним чином при проведенні основного технічного огляду витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії їх капіталізації. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звітні про сукупний дохід у момент понесення. Наведена вартість очікуваних витрат з виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Меблі та офісне обладнання	3-5 років
----------------------------	-----------

Списання основних засобів з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний. Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються і при необхідності коректуються в кінці кожного звітного періоду.

1.11. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи заплежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Товариство в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як витрати в звітні про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Товариство в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

1.12. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звітні про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звітні про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Програмне забезпечення	2-7 років
------------------------	-----------

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звітні про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

1.13. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і ціності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтується за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недовідні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно об'єктовані на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звітні про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від

знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Товариство розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення 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 знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

1.14. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням, що зазначено вище.

Судження

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також догострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниці, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Грунтуючись на обгрунтованих припущеннях, Товариство створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країни, в яких вона здійснює свою діяльність. Величина подібних резервів залежить від різних факторів, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства Товариством – платником податків і відповідним податковим органом. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов, що переважають у країні, в якій зареєстроване Товариство.

Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниці, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Грунтуючись на обгрунтованих припущеннях, Товариство створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країни, в яких вона здійснює свою діяльність. Величина подібних резервів залежить від різних факторів, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства Товариством – платником податків і відповідним податковим органом. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов, що переважають у країні, в якій зареєстроване Товариство.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Резерви під сумніву заборгованість

Товариство здійснює нарахування резервів під сумніву дебіторську заборгованість для того, щоб покрити потенційні ризики того, що окремі покупки виявляться нездатними виконати свої фінансові зобов'язання перед Товариством.

Для того, щоб нарахувати адекватний резерв Керівництво Товариства бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін виникнення боргу, минулий досвід погашення боргів конкретним дебітором, платоспроможність дебітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дебітора можуть спричинити істотні коригування сум нарахування в консолідованій фінансовій звітності резерву сумнівних боргів.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Дохід від інвестиційно-банківських послуг

На кожну звітну дату керівництво оцінює стадію завершення консалтингових та інших інвестиційно-банківських послуг, для завершення яких потрібен якийсь час, та/або завершення яких може залежати від настання певних подій. Виручка визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання Товариством економічних вигод, і вони можуть бути надійно оцінені. Таким чином, керівництво отримує від відповідальної особи клієнта відповідне підтвердження того, що (частина) послуги були прийняті останнім і, отже, будуть оплачені згідно відповідного договору (акта). Виручка визнається за фактом надання та прийняття послуг клієнтом.

2. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

	2015	2014
Дохід від надання брокерських послуг	2 499	1 146
Дохід від надання депозитарних послуг	28	50
Інші доходи від надання послуг	584	709
	3 111	1 905

3. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІД ПРОДАЖУ ІНШИХ ІНВЕСТИЦІЙ

	2015	2014
Дохід від продажу інвестицій	1 452	0
Собівартість продажу інвестицій	(1 478)	(0)
	(26)	0

4. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2015	2014
Заробітна плата та відповідні податки	(739)	(491)
Оренда	(247)	(247)
Винагорода за професійні послуги	(446)	(477)
Амортизація основних засобів	(30)	(28)
Послуги зв'язку	(20)	(24)

Амортизація нематеріальних активів	(45)	(72)
Інші витрати	(1 035)	(482)
	(2 562)	(1 821)

5. ІНШИЙ ФІНАНСОВИЙ ДОХІД / (ВИТРАТИ)

	2015	2014
Інші фінансові доходи	34	23
Фінансові витрати	-	-
	34	23

6. ІНШИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ДОХІД / (ВИТРАТИ)

	2015	2014
Інші операційні доходи	639	-
Інші операційні витрати	(1 185)	(23)
	(546)	(23)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Меблі та офісне обладнання	Разом
Первісна вартість:		
Станом на 1 січня 2014 р.	175	175
Придбання	-	-
Вибуття	(25)	(25)
Станом на 31 грудня 2014 р.	150	150
Придбання	8	8
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2015 р.	158	158
Накоплена амортизація:		
Станом на 1 січня 2014 р.	(83)	(83)
Амортизаційні відрахування за рік	(28)	(28)
Вибуття	25	25
Станом на 31 грудня 2014 р.	(86)	(86)
Амортизаційні відрахування за рік	(30)	(30)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2015 р.	(116)	(116)
Чиста балансова вартість:		
Станом на 1 січня 2014 р.	92	92
Станом на 31 грудня 2014 р.	64	64
Станом на 31 грудня 2015 р.	42	42

Станом на 31 грудня 2015 року і на 31 грудня 2014 року Товариство не передавало будь-які основні засоби в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість:		
Станом на 1 січня 2014 р.	361	361
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2014 р.	361	361
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2015 р.	361	361
Накоплена амортизація:		
Станом на 1 січня 2014 р.	(239)	(239)
Амортизаційні відрахування за рік	(72)	(72)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2014 р.	(311)	(311)
Амортизаційні відрахування за рік	(45)	(45)
Вибуття	-	-

Станом на 31 грудня 2015 р.	(356)	(356)
Чиста балансова вартість:		
Станом на 1 січня 2014 р.	122	122
Станом на 31 грудня 2014 р.	50	50
Станом на 31 грудня 2015 р.	5	5

Станом на 31 грудня 2015 року і на 1 січня 2015 року Товариство не має нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання.

Станом на 31 грудня 2015 року і на 1 січня 2015 року Товариство не передавало будь-які нематеріальні активи в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

11. ФІНАНСОВІ АКТИВИ, НАЯВНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Акції	3 774	3 587
Частки в статутному фондї компаній	10 477	-
Інвестиційні сертифікати	981	1 148
	15 232	4 735

12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Торгова дебіторська заборгованість	490	57
Інша	7 374	1 973
	7 864	2 030

Станом на 31 грудня 2015 року і на 1 січня 2015 року торгова дебіторська заборгованість не була знецінена.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Кошти в банку	5 736	5 560
	5 736	5 560

Станом на 31 грудня 2015 року і на 1 січня 2014 року Товариство не передавало будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Випущений і повністю оплачений	8 400	8 400
	8 400	8 400

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Кредиторська заборгованість по розрахункам за фінансові активи*	1 608	1 056
Заборгованість з виплати дивідендів	-	-
Інша	12 709	7 295
	14 317	8 351

*Товариство в 2014 році придбало акції з метою подальшого перепродажу. Згідно умов договору, погашення заборгованості має бути здійснено протягом 365 днів. У 2015 році термін погашення було продовжено.

16. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Товариство контролюється Козаком Тарасом Мирославовичем та Грицьком Михайлом Михайловичем, які володіють 99,88% і 0,12% частки Товариства відповідно. Кінцевими контролюючими сторонами є Козак Тарас Мирославович та Грицько Михайло Михайлович.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

17. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. У Товариства є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти і короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політики і процедур.

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

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінні ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2015 р. і 1 січня 2015 р.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами. Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2015 р. і 1 січня 2015 р Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2015 року і 1 січня 2015 року Товариство мало суттєві фінансові зобов'язання, номіновані в іноземних валютах. На звітну дату валютний ризик складав 1 608 тисяч гривень (1 січня 2015 р.: 1 056 тисяч гривень). З метою мінімізації валютного ризику Товариство не залучало позикові кошти в іноземній валюті в 2015 році.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невідомістю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами. Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства. Надлишки коштів інвестуються лише в рахунок затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7 817	2 030
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 736	5 560
	13 553	7 590

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервною фінансуванням та гнучкістю.

Управління капіталом

Капітал включає в себе капітал, що припадає на акціонерів Товариства.

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються чиста заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, включаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату даного підтвердження звітності в Товаристві відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, однак можуть мати істотний вплив на фінансовий стан.

В о. директора
Головний бухгалтер

Куликов О.І.
Перехрест Д.Д.

Ukraine, 58/2v, Artema str., Kiev; www.mga.com.ua & www.audits.kiev.ua
Україна, м.Київ, вул. Артема, 58/2; тел./тел.: 044 501 24 41, 484 03 27, 229 51 21

Керівництво

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Учасникам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

станом на 31.12.2015 року

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) (надалі – Аудитор), провела аудит балансу, що додається, станом на 31 грудня 2015р. (валюта балансу – 28 832тис.грн.), а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 59, оф.102) (надалі – Товариство).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Товариства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Директор	- Сухоруков О.В., наказ на призначення (переведення) №3-вк від 20.01.2014р., Протокол №1 від 17.01.2014р., звільнено на підставі Протоколу загальних зборів учасників №3 від 23.06.2015р., наказ на звільнення №23-вк від 25.06.2015р.;
Виконуючий обов'язки директора	- Куликов О.І., призначено на посаду Протоколом №3 від 23.06.2015 р., наказ на призначення №24-вк від 26.06.2015р.
Головний бухгалтер	- Карпова І.А., наказ про призначення №4-вк від 03.03.2008 р., наказ про призначення(продовження дії трудових відносин) №2-вк від 17.03.2011р.; наказ про звільнення №15-вк від 06.05.2015р.; Кашкарова Л.В., наказ на призначення №16-вк від 07.05.2015р.; наказ про звільнення №34-вк від 02.09.2015р.; Перехрест Д.Д., наказ про призначення №45-вк від 30.11.2015р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Стандарти). Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Ці нормативи вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень, спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірку тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняння інформації – відповідні показники і порівняння фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», Міжнародного стандарту завдань з огляду (далі – МСЗО) 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 № 160 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, нормативів аудиту в Україні.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІВЕР КАПІТАЛ» є правонаступником Закритого акціонерного товариства «УНІВЕР КАПІТАЛ», зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.06.2005 року, дата запису 17.03.2011р., № запису 1 068 145 0000 027590, код ЄДРПОУ 33592899, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 26.06.2015р. видана державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва.

Повна назва Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІВЕР КАПІТАЛ», скорочена назва товариства – ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва 22.11.2013 року на виконання Рішення позачергових загальних зборів учасників, прокладеного в Протоколі №2 від 21.11.2013р., реєстраційна дія №10681050009027590.

Відповідно до Статуту, статутний капітал Товариства становить 8 400 000,00 (вісім мільйонів чотириста тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- Громадянин України Грицько Михайло Михайлович, ідентифікаційний номер платника податків 2726900116, що мешкає за адресою: м. Київ, вул. М. Гришка, буд.9, кв.115 – частка в Статутному капіталі 0,12%, що становить 10 000 гривень;

- Громадянин України Козак Тарас Мирославович, ідентифікаційний номер платника податків 2568827717, що мешкає за адресою: м. Тернопіль, вул. Миру, буд.3, кв.54 – частка в Статутному капіталі 99,88%, що становить 8 390 000 гривень;

У відповідності до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність; андерайтинг; діяльність з управління цінними паперами; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»(ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»)
Ідентифікаційний код юридичної особи	33592899
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Місцезнаходження юридичної особи	01033, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 59, офіс 102
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ГРИЦЬКО МИХАЙЛО МИХАЙЛОВИЧАдреса засновника: 02140, м.Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ М.ГРИШКА, будинок 9, квартира 115Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10000.00 КОЗАК ТАРАС МИРОСЛАВОВИЧАдреса засновника: 46018, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛИЦЯ МИРУ, будинок 3, квартира 54Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8390000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КОЗАК ТАРАС МИРОСЛАВОВИЧ, 46018, ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛ., МІСТО ТЕРНОПІЛЬ, ВУЛИЦЯ МИРУ, БУДИНОК 3, КВАРТИРА 54.
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 8400000.00 Дата закінчення формування: 17.03.2011
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у;Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	КУЛИКОВ ОЛЕКСАНДР ІГОРОВИЧ - керівник з 26.06.2015 (Виконуючий обов'язки директора)
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців»	Дата державної реєстрації: 29.06.2005Дата запису: 17.03.2011Номер запису: 1 068 145 0000 027590
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа	ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕР КАПІТАЛ»Код ЄДРПОУ: 33592899Місцезнаходження: 01032, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 59, офіс 102
Місцезнаходження реєстраційної справи	Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Голосіївського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:Ідентифікаційний код органу: 21680000;Дата взяття на облік: 06.07.2005 ДПІ у ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ:Ідентифікаційний код органу: 39468461;Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків);Дата взяття на облік: 12.07.2005;Номер взяття на облік: 13401 ДПІ у ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ:Ідентифікаційний код органу: 39468461;Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску);Дата взяття на облік: 11.07.2005;Номер взяття на облік: 0326817

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології та підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 0326817; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0444902055 Факс: 0444902055

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі наступних ліцензій:

- Ліцензії державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – Діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність від 13 травня 2011 року АВ № 581284, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 13.05.2011р. № 465; строк дії ліцензії: з 13.05.2011р. – 13.05.2016р.;
- Ліцензії державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – Діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність від 13 травня 2015 року АВ № 581283, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 13.05.2011р. № 465; строк дії ліцензії: з 13.05.2011р. – 13.05.2016р.;
- Ліцензії державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – Діяльність з торгівлі цінними паперами – Діяльність з управління цінними паперами від 11.10.2011р. АГ № 579959, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 11.10.2011р. № 963; строк дії ліцензії: з 11.10.2011р. – 11.10.2016р.
- Ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – Депозитарна діяльність – Депозитарна діяльність депозитарної установи від 10.09.2013р. АЕ № 263309, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 10.09.2013р. № 1779; строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.
- Ліцензії державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – Діяльність з торгівлі цінними паперами – Андеррайтинг від 13.05.2011р. р. АГ № 581285, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 13.05.2011р. № 465; строк дії ліцензії: 13.05.2011р. – 13.05.2016р.;

Товариству надана Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій №107 від 15.03.2013р.

Стан бухгалтерського обліку та звітності
Аудит проведено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №800 „Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення“. Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України.

Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

За достовірності бухгалтерської звітності несе особисту відповідальність керівництво Товариства.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в реєстрі бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалося наступних принципів обліку:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності, що передбачає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 7 Статуту. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників.
- Виконавчий орган - директор, здійснює керівництво поточною діяльністю підприємства.

- Ревізійна комісія - орган, що здійснює захист прав учасників товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Аудитор вважає за необхідне зазначити, що показники звітності, наведені в графі «за аналітичний період попереднього року» в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), були перевірені незалежним аудитором приватно. Аудиторською фірмою «АС-Аудит», а позитивна думка щодо їх повноти та достовірності висловлено в Звіті (висновку) незалежного аудитора щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ від 27.04.2015р.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

(МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Облікову політику підприємства затверджено 05.01.2015р, яким визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Діє Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства, затверджене наказом №01/05/1 від 05.01.2015р.

В періоді, що перевірявся, Товариство, на виконання Наказу №11/24/1 від 24.11.2015 року, про що свідчить Протокол засідання інвентаризаційної комісії по розгляду результатів інвентаризації, проводило щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту.

Товариство фінансову звітність за 2015 рік складало у відповідності до вимог статті 11 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. №996-XIV, МСФЗ, Положеннями (стандартами) №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 2»Баланс», 3»Звіт про фінансові результати», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року №87, МСФЗ та інших нормативних документів; до контролюючих органів подавало своєчасно.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбувались; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, не виявлено.

Товариство контролюється Козаком Тарасом Мирославовичем та Грицьком Михайлом Михайловичем, які володіють 99,88% і 0,12% частки Товариства відповідно. Кінцевими контролюючими сторонами є Козак Тарас Мирославович та Грицько Михайло Михайлович. У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, які встановлені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

керівник Товариства – громадянин України Куликів Олександр Ігорович, 02.06.1986 р.н., паспорт серії ВК номер 404329, виданий 26 липня 2007 р. Красноармійським МРВ ГУМВС України в Донецькій області, місце проживання - м. Київ, вул. Регенаторна буд. 4, кв. 5-571, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3156403174.

- внутрішній аудитор Товариства - громадянка України Бородай Оксана Юріївна, 07.09.1976 р.н., паспорт серії СО номер 388675 виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві 11 травня 2000 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків 2800903227, місце проживання - м. Київ, проспект Маяковського, буд. 41/1, кв.434.

- афілійована особа Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю «Універ Агро», код за ЄДРПОУ 34424131, місцезнаходження - Україна, м. Київ, вул. Жиланська, 59, оф.102, 01032.

Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу

Відповідно до МСФЗ, Товариство обрало відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що балансова вартість не може бути відшкодована. Нарухування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію.

Товариство, коли вперше застосувало МСФЗ, вирішило використати попередню переоцінку (за національними стандартами) об'єкта основних засобів на дату переоцінки або до цієї дати як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в основному збізна:

- а) зі справедливою вартістю або
- б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.

Обладнання обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Аналогічним чином при проведенні основного технічного огляду витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії їх капіталізації. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід у момент понесення. Наведена вартість очікуваних витрат з виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином: меблі та офісне обладнання - 3-5 років.

Списання основних засобів з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації перелігаються і при необхідності коректуються в кінці кожного звітного періоду.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2015р. – 150тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 158тис.грн.

Одиницю обліку основних засобів був окремий об'єкт. Протягом даного періоду, Товариство проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів за даними Товариства станом на 01.01.2015р. – 86тис.грн., станом

на 31.12.2015р. – 116тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині Товариства, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином: програмне забезпечення - 2-7 років. Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

Вибіркову перевірку порядку обліку Товариством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2015р. – 361тис. грн., станом на 31.12.2015р. – 361тис.грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2015р. – 311тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 356тис.грн.

Облік матеріальних запасів

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась. Станом на 01.01.2015р. вартість запасів становила 0тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 0тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2015р. на виконання вимог п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації».

Активи:	Розділ 1 Балансу:	47 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	28 785 тис.грн.
	Всього:	28 832 тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 2 Балансу:	176 тис.грн.
	Розділ 3 Балансу:	14 242 тис.грн.
	Всього:	14 418 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (28 832 - 14 418) = 14 414 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року складає 14 414 тис.грн., при статутному капіталі 8 400тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових інвестицій

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство здійснювало фінансові інвестування, щодо обліку якого слід користуватися МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставок активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив. Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з вста-

новленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

Фінансовий актив (або, частина фінансового активу або частина Товариства аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися на баланс, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минає;
- товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та несуттєвої затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством. Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від Товариства.

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які піддаються достовірній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників відчувають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невичасно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також існує ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Крім того, до таких свідчень відносяться дані, що спостерігаються і що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відомими від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінюються на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

При наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Наведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка по позиці є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарухування процентного доходу (який відображається як дохід від фінансування у звіті про сукупний дохід) за зниженою балансовою вартістю продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано чи передано Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на будь-які події, що сталися після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Приведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою по фінансовому активу. Якщо відсоткова ставка по позиці є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Товариство на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалася знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестиції нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за даними інвестиціям, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід.

Збитки від знецінення інвестицій в інструменти капіталу не відновлюються через прибуток або збиток; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих самих критеріїв, які застосовуються щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за даними інвестиціям, раніше визнаного у звіті про прибутки і збитки.

Нарухування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у звіті про сукуп-

ний дохід, збиток від знецінення відновлюється через звіт про прибутки і збитки.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Обсяг фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2015р. складав 15 212тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 15 232тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти підприємства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті, перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добутом, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 01.01.2015р. – 5 560тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 5 736тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, Товариство не створювало резерв сумнівних боргів.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської і дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товари та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продаж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

За даними обліку Товариства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2015р. – 2 030тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 7 817тис.грн.

Стан дебіторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Дебіторська заборгованість, тис. грн.
Дебіторська заборгованість, в тому числі:	
інша поточна дебіторська заборгованість	7341
за товари, роботи, послуги	469
за розрахунками з бюджетом	7

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2015р. – 8 527тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 14 418тис.грн.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено. Стан кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Кредиторська заборгованість
--	всього, тис. грн.
Кредиторська заборгованість, в тому числі:	
інші поточні зобов'язання	12 157
за розрахунками з бюджетом	321
за товари, роботи, послуги	1 711
поточні забезпечення	53
довгострокові зобов'язання і забезпечення	176

Власний капітал

За даними обліку Товариства, Статутний капітал на початок року був зареєстровано в розмірі 8 400тис.грн., на кінець року – 8 400тис.грн., станом на 31.12.2015р. наповнений повністю; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Капітал у дооцінках на початок 2015 року – 5 820тис.грн., на кінець року – 5 834тис.грн.

Резервний капітал Товариства формувався на виконання положень Статуту і становив на початок року – 40 тис.грн., на 31.12.2015 р.- 40тис.грн.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2015 року становить 14 389тис.грн., станом на 31.12.2015 року – 14 414тис.грн.

Облік фінансових результатів

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності підприємства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 "Фінансові результати".

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначається відповідно до МСФЗ.

Товариство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та регламентом. Інвестиційна діяльність Товариства пов'язана із вкладенням фінансових коштів із метою отримання доходу, а фінансова – із залученням грошових коштів у результаті фінансових операцій.

Доходи (витрати) відображаються:

- за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються);
- за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарачування.

Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності підприємства в періоді, що перевірявся.

Розподіл прибутків Товариства протягом періоду, що перевірявся, відбувався згідно Рішення загальних зборів учасників Товариства.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015р. становив 129тис.грн., на 31.12.2015р. – 140тис.грн.

Основні відомості про Аудитора

Аудитор: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 18.01.2016р. по 15.02.2016р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами договору Договор від 29.12.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним – 50% від загального обсягу документації.

Ми провели аудиторську перевірку балансу, що додається, станом на 31 грудня 2015р., а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки.

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку, достовірність та повноту подання цієї фінансової звітності згідно до вимог законодавства України, міжнародних стандартів фінансової звітності та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та внутрішній контроль стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, що не міняє суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, що відповідають обставинам.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно розкриття фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок, наданих управлінським персоналом у фінансовій звітності. Ми вважаємо, що отримали відповідні та достатні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання фінансових звітів у цілому. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015р. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам облікової політики підприємства, міжнародних стандартів фінансової звітності, стандартам бухгалтерського обліку.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат А№005016)	_____ /Іванченко О.С./
Із звітом ознайомлені від ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	
Виконуючий обов'язки директора	_____ /Куликов О.І./
Головний бухгалтер	_____ /Перехрест Д.Д./

15 лютого 2016 року
офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»

Територія: Шевченківський район міста Києва

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з додатковою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Інші види страхування, крім страхування життя

Середня кількість працівників: 2

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 01032, місто Київ, вулиця Саксаганського, будинок 119, телефон: +380443680318

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) ☐ за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
39989758		
8039100000		
250		
65.12		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

• Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			30000
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			30000
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165			3
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			3
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			30003

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			30000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			1
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			2
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			30003
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900			30003

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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			

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		()	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240		10	
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		8	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		2	
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		2	
збиток	2355		()	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505			
Відрахування на соціальні заходи	2510			
Амортизація	2515			
Інші операційні витрати	2520			
Разом	2550			

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від 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		10	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()	
Праці	3105	()	()	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	()	8	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		2	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(30000)	()	
необоротних активів	3260	()	()	
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		(30000)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		30001	
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		30001	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		3	
Залишок коштів на початок року	3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		3	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100									
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		30000		1					30001
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		30000		1					30001
Залишок на кінець року	4300		30000		1					30001

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» ЗА 2015 рік
ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТДВ «СК «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Примітка 4. «Власний капітал»

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

Примітка 6. «Ризики»

Примітка 1. «Загальна інформація про ТДВ «СК «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»**Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»**

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: Україна, 01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, 119.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 39989758.

Товариство було зареєстроване 3 вересня 2015 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з додатковою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 074 102 0000 055796.

Товариство має Свідчення Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг із реєстраційним номером 11103264, серії СТ №632 від 15.12.2015 року, що видане згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг №3167 від 15.12.2015 про внесення фінансової установи до Державного реєстру фінансових установ.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

Код КВЕД 65.12 Інші види страхування, крім страхування життя (основний);

Код КВЕД 65.20 Перестрахування.

Примітка 1.2 «Основи підготовки фінансової звітності»**Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»**

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 року.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 3 вересня 2015 року і завершився 31 грудня 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітка 1.2.2 «Основи облікової політики та складання звітності»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- переважування сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові інструменти відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефиксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та очікується за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Засоби матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2015 представлені коштами на рахунках в банку, кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигод протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та ціл на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 1.2.2.1 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 1.2.2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Примітка 1.2.2.3 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції. Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищевказані вкладення в акції.

Примітка 1.2.2.4 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 1.2.2.5 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 1.2.2.6 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство

придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремих об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 1.2.2.7 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

Примітка 1.2.2.8 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 1.2.2.9 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 1.2.2.10 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо першій термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

Примітка 1.2.2.12 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Прогнози визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нараховування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються нарастаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Примітка 1.2.2.13 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються за використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операції, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 1.2.2.14 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 1.2.2.15 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпущку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 1.2.2.16 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 2. «Фінансові інвестиції (р. 1030 Балансу)»

Станом на 31.12.2015 року довгострокові фінансові інвестиції складають 30 000 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1030.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю і станом на 31.12.2015 року складаються із інвестицій у:

- акції українських емітентів – в розмірі 5 400 тис. грн.;
- інвестиційні сертифікати інститутів спільного інвестування – в розмірі 24 600 тис. грн.

Примітка 3. «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Примітка 4. «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 30 003 тис. грн., з яких статутний капітал становить 30 000 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

Додатковий капітал в розмірі 1 тис. грн. сформований згідно протоколу Загальних зборів засновників шляхом внесення на поточний рахунок грошових коштів.

Нерозподілений прибуток виникає після внесення 10 тис. грн. безповоротної фінансової допомоги.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	-	30 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	1
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	2
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	-	30 003

Примітка 5. «Операції з пов'язаними особами»

ТДВ «СК «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюється.
У Товариства не було відносин з пов'язаними сторонами.

Примітка 6. «Ризики»

Товариство схильне до різних ризиків у зв'язку з наявністю фінансових інструментів. Основними видами ризиків є ринковий ризик і ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство можливо не зможе виконати свої зобов'язання. Товариство управляє своєю ліквідністю шляхом моніторингу запланованих витрат, а також прогнозу потоків грошових коштів, що виникають щодня у зв'язку з діяльністю.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховується.

Директор	Кальченко Р.В.
Головний бухгалтер	Яремчук І.В.

**Товариство з додатковою відповідальністю
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»****АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та звітних даних
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»
станом на 31.12.2015 р.**

Основні відомості про страховика

Повне найменування	Товариство з додатковою відповідальністю «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»
Код ЄДРПОУ	39989759
Місцезнаходження (юридична адреса)	01032, м.Київ, вул. Саксаганського, буд. 119
Дата державної реєстрації	03.09.2015
Орган державної реєстрації	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація
Основні види діяльності	65.12 Інші види страхування крім страхування життя
Чисельність працівників на звітну дату	2
Кількість відокремлених підрозділів	-
Свідцтво про реєстрацію фінансової установи	СТ №632 від 15.12.2015 р. (Реєстраційний номер 11103264)
Посада, ПІБ керівника	Кальченко Роман Вікторович
Головний бухгалтер	Яремчук Інна Володимирівна
Зареєстрований статутний капітал (грн.)	
Кількість учасників/засновників	13 (11 фізичних осіб, 2 юридичні особи)

Предметом діяльності Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» є страхування, перестрахування, фінансова та інша діяльність, які здійснюються на підставі Закону України «Про страхування» та ліцензій, що видані Національною комісією що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг:

- Страхова діяльність у формі добровільного страхування вантажів та багажу (вантажобагажу), розпорядження №3167 від 15.12.2015.;
- Страхова діяльність у формі добровільного страхування наземного транспорту (крім залізничного), розпорядження №3167 від 15.12.2015.;
- Страхова діяльність у формі добровільного страхування відповідальності перед третіми особами (крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту (включаючи відповідальність перевізника)), розпорядження №3167 від 15.12.2015.;
- Страхова діяльність у формі добровільного страхування майна (крім залізничного, наземного, повітряного, водного транспорту (морського внутрішнього та інших видів водного транспорту), вантажів та багажу (вантажобагажу)), розпорядження №3167 від 15.12.2015.;
- Страхова діяльність у формі добровільного страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ, розпорядження №3167 від 15.12.2015.;
- Страхова діяльність у формі добровільного страхування фінансових ризиків, розпорядження №3167 від 15.12.2015.

Опис аудиторської перевірки

Товариством з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ» проведена незалежна аудиторська перевірка повноти, достовірності і відповідності чинному законодавству України та обраний концептуальній основі фінансової звітності та звітних даних Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» (далі – Товариство) за 2015 рік, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3);
- Звіт про власний капітал (форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності;
- Звіт про доходи та витрати страховика;
- Показники діяльності із страхування життя
- Показники діяльності з видів добровільного страхування, інших, ніж страхування життя;
- Показники діяльності з видів обов'язкового страхування
- Пояснення щодо операцій перестрахування;
- Умови забезпечення платоспроможності страховика;
- Пояснення щодо припинення договорів страхування які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених АПУ в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА).

Згідно до чинного законодавства України та наказу «Про облікову політику» №4 від 16.12.2015р. Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Фінансові показники в обліку відображаються по фактичним витратам за включенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період і активів, наявних для продажу.

Аудиторська перевірка проводилась з 14.03.2016 по 17.03.2016.
Місце проведення аудиту: 01032, м.Київ, вул. Саксаганського, буд. 119

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та надання інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту» несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових та інших звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку і складання фінансової звітності та звітних даних за період, що перевіряється, є: Директор - Кальченко Роман Вікторович; Головний бухгалтер – Яремчук Інна Володимирівна.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності та звітних даних страховика на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність та звітні дані страховика не містять суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Опис перевіреної фінансової інформації

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2015 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
- Положення про облікову політику та його застосування;
- Структура бухгалтерської служби та документообіг;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
- інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність;
- Фінансова звітність;
- Звітні дані страховика

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової та іншої звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання звітності.

Обсяг аудиторської перевірки

В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:

- переддоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
- визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
- виконання аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку, та інші.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності страховика було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства. Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності та МСА №705 «Модифікація думки у зв'язі незалежного аудитора» та МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення». З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь які істотні помилки можуть залишитись не знайденими. Облікова політика застосовувалась у фінансовому обліку Товариством послідовно відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та звітних даних. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу річної фінансової звітності та звітних даних страховика.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з загальнополітичними обставинами та негативними економічними тенденціями які складаються в Україні, існує суттєва невизначеність щодо подій чи обставин які можуть вплинути у майбутньому на безперервну діяльність Товариства.

ВИСНОВОК

Аудиторами підтверджується, що фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» станом на 31.12.2015 з урахуванням параграфу «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає справедливо і достовірно його фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Аудиторами підтверджується, що кожна складова частина річних звітних даних Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ» станом на 31.12.2015, з урахуванням параграфу «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію відповідно до вимог Порядку складання звітних даних страховиків, затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 03.02.2004р. №39, та інших нормативних документів.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2017р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОС-ЛУГ №441, чинне до 20.12.2017р.
Номер, дата видачі та термін дії сертифікату аудитора директора	№003336 виданий 26.03.1998р., чинний до 29.11.2017р.
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, офіс 712, тел.(044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від «14» березня 2016р. №01-15/10
Початок проведення аудиту	«14» березня 2016р.
Закінчення проведення аудиту	«17» березня 2016р.

11.Обмеження щодо розповсюдження

Даний Аудиторський висновок складений для надання регуляторному органу - Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Товариству та для оприлюднення у відповідних виданнях і не може бути використаний для інших цілей.

Директор
М.П.
Скрипніченко Г.С.

Дата висновку: 17 березня 2016 року

Повне Товариство «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток і Компанія»

Територія: м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Повне товариство.

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників: 12

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: 03039, м.Київ, проспект Червонозоряний, буд. 119, оф.8, 044359-03-10

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
32912165		
8036100000		
240		
64,92		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		2	3
первісна вартість	1001		3	5
накопичена амортизація	1002		1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010		298	298
первісна вартість	1011		742	889
знос	1012		444	591
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			
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		300	301
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		55	14
Виробничі запаси	1101		1	
Незавершене виробництво	1102		54	13
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		797	838
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135		5	63
у тому числі з податку на прибуток	1136		1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		56	197
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		1692	2662
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160		122	158
Гроші та їх еквіваленти:	1165		118	157
Готівка	1166		4	1
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190		24	7
Усього за розділом II	1195		2751	3939
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		3051	4240

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		5000	5000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			43
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			
Неоплачений капітал	1425	(3115)	(2268)	
Вилучений капітал	1430	(956)	(732)	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		929	2043
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		1590	1189
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		183	417
розрахунками з бюджетом	1620			170
у тому числі з податку на прибуток	1621			170
розрахунками зі страхування	1625		4	21
розрахунками з оплати праці	1630		60	61
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		108	261
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		177	78
Усього за розділом III	1695		2122	2197
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		3051	4240

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		3984	2609
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховування	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(359)	(529)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		3625	2080
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		742	386
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(2339)	(2063)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		889	(228)

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		(321)	(49)
Інші операційні витрати	2180		(158)	(148)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		()	()
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		1549	206
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(489)	(434)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		1060	
збиток	2295		()	(228)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(171)	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		889	
збиток	2355		()	(228)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пімітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		41	5
Витрати на оплату праці	2505		1092	924
Відрахування на соціальні заходи	2510		215	182
Амортизація	2515		148	135
Інші операційні витрати	2520		1322	1014
Разом	2550		2818	2260

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		255	465
Повернення податків і зборів	3005		2	
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		2	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		425	239
Надходження від операційної оренди	3040			
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		3501	1414
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095		9986	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1052)	(864)	
Праці	3105	(736)	(669)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(222)	(203)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(182)	(150)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10)	(16)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(172)	(133)	
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()	
Інші витрачання	3190	(11013)	(37)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		966	195
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	4	5
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	(149)	(33)	
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		-149	-33
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		224	215
Отримання позик	3305		1921	610
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350		2437	668
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(489)	(434)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-781	-277
Чистий рух коштів за звітний період	3400		36	-115
Залишок коштів на початок року	3405		122	237
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		158	122

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		5000				-3114	-956		930
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		5000				-3114	-956		930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						889			889
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					43	-43			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245							224		224
Вилучення капіталу: Виплати 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) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295					43	846	224		1113
Залишок на кінець року	4300		5000			43	-2268	-732		2043

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ»
Україна, 03039, м. Київ, Голосіївський район, просп. Червонозоряний, 119, корпус /А/, 2-й поверх, № 8.

Ідентифікаційний код 32912165

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

1. Загальна інформація

Повне Товариство «Ломбард «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ» (далі за текстом – «Компанія») було створене 28.04.2004 р. Виключним видом діяльності компанії є надання на власний ризик фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних або залучених коштів під заставу майна на визначений строк та під процент та надання визначених законодавством супутніх послуг. Компанія здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, виданого Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України. Компанія надає наступні фінансові послуги:

- Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів.

- Надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів.

Компанія надає наступні супутні послуги:

- Реалізація заставленого майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору.

Компанія має ліцензії: на діяльність з надання фінансових кредитів за рахунок залучення коштів ломбардом серія АГ № 579747 від 20.01.2012 року (строк дії з 26.01.2012 року по 26.01.2015 року), ліцензія на діяльність з надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів ломбардом серія АД № 039999 від 18.02.2015 року (строк дії з 04.03.2015 року по 04.03.2020 року).

Місце знаходження Компанії: 03039, м. Київ, Голосіївський район, просп. Червонозоряний, 119, корпус /А/, 2-й поверх, № 8.

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року за МСФЗ є другим повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ, оскільки Компанія впровадила МСФЗ вперше у 2013р Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Склад фінансової звітності

- Баланс станом на 31.12.2015 р.

- Звіт про фінансові результати за 2015 р.

- Звіт про рух грошових коштів за 2015 р.

- Звіт про власний капітал за 2015 р.

- Примітки до річної фінансової звітності за 2015.

Фінансова звітність складена на основі припущення історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Національною валютою України є гривня, що є функціональною валютою, в якій подано показники фінансової звітності. Вся інформація подана у тисячах гривень, з округленням до тисяч, якщо не зазначено інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

3. Істотні принципи облікової політики та розкриття інформації

Використання облікових оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичних результатів, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються отримання нарахованих відсотків, пені та погашення наданих фінансових кредитів фізичними особами – клієнтами Компанії.

Також суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу у відповідності до МСФО 36. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються в випадку, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Раніше визнані витрати від зменшення корисності «сторнуються», якщо були зміни в оцінках, що використовуються для визначення вартості відновлення. Проте на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначеною, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередніх роках.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів, після первісного визнання активом, обліковуються та відображаються у фінансовій звітності, за собівартістю мінус:

- накопичена амортизація;

- накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація по основних засобах нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку та збитку. Амортизація основного засобу нараховується з дати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (по МСФО16).

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання:

Комп'ютери та обладнання	60 місяців
Офісні меблі, приладдя та інвентар	60 місяців
Інші основні засоби	60 місяців

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, касах ЛВ та кошти на рахунках у банках.

Запаси

Компанія визнає запаси у відповідності до МСБО 2, запаси (Inventories) - це активи, які у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у виробничому процесі чи процесі надання фінансових послуг (сировина та матеріали).

Запаси - це оборотні активи, що не обмежені у використанні та призначені для реалізації або використання протягом року чи операційного циклу, якщо він довший за рік.

Придбани Компанією запаси визнаються активом у разі задоволення усіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на запаси;

- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності;

- собівартість запасів може бути достовірно визначена;

- існує імовірність надходження до підприємства майбутніх економічних вигод, пов'язаних із запасами.

Оцінка вартості запасів відбувається за сумою сплачених (або належних до сплати) грошових коштів чи їх еквівалентів, або за справедливою вартістю іншого відшкодування, переданого постачальникові на дату придбання.

Стаття запасів не є суттєвою для компанії, оскільки матеріаломісткість процесу надання фінансових послуг доволі низька

Дебіторська заборгованість за договорами фінансового кредиту

Дебіторська заборгованість за договором фінансового кредиту визнається при настанні терміну, вказаному у договорі фінансового кредиту і оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю наданого фінансового кредиту, нарахованих відсотків та нарахованої пені.

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами фінансового кредиту перевищує на предмет знецінення у випадках, коли події або обставини вказують на ймовірність того, що балансова вартість не буде відшкодована, а збиток від знецінення визнається у звіті про прибутки і збитки.

Визнання дебіторської заборгованості за договором фінансового кредиту припиняється у разі виконання критеріїв припинення визнання фінансових активів, зазначених у цих Примітках.

Формується страховий резерв за всіма видами кредитних операцій згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями відсотки відповідно до Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій, затвердженою Рішенням Загальних зборів учасників Повного товариства «Ломбард «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ» протокол від 30 березня 2011 року.

Якщо відшкодування активу менше його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до його очікуваного відшкодування. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Якщо сума очікуваного відшкодування більше балансової вартості, то збиток від знецінення коригується в межах його накопиченої суми.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Поточний податок - це сума, яку необхідно буде сплатити. Якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій, оподатковуваний прибуток або податковий збиток визначається розрахунковим шляхом. Інші податки, крім податку на прибуток, відображені у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Формування резервів

У відповідності з діючими законодавчими і нормативними актами, які регулюють діяльність ломбардів, а також МСФЗ, Компанія зобов'язана створювати резерви на покриття збитків та резерви витрат на врегулювання збитків, що виникають в результаті діяльності Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, визначені керівництвом Компанії, не вираховуються за величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження Загальними зборами учасників.

Визнання доходів і витрат

Процентні доходи та витрати враховуються для всіх боргових інструментів за принципом нарахування із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Цей метод включає до складу процентних доходів і витрат та розносить на весь період дії усі комісії, які сплачуються або одержуються учасниками контракту, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на проведення операції, а також усі інші премії та дисконти.

Взаємозаліки

Взаємозаліки фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до балансу лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише в разі, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або односторонньо реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Зарплата, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпускні та лікарняні, преміальні і не грошові пільги нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія не має жодних правових чи таких, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, крім платежів згідно з державним планом із встановленими внесками.

Інформація за сегментами

Компанія не розкриває інформацію за сегментами, оскільки вона не відповідає вимогам визначеним МСФЗ 8 «Операційні сегменти», що мають розкривати таку інформацію.

5. Залишки на початок періоду

Залишки станом на 31.12.2014 року відповідають залишкам на 01.01.2015 року, облікова політика застосовувалася послідовно до залишків на початок та кінець звітного періоду.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи зараховуються на баланс по їх фактичній собівартості.

Нарахування амортизації проводяться із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного використання.

Розрахунок амортизації проводиться у відповідності з наступними ставками:

• Комп'ютерні програми, ліцензії

2-5 років

Вартість нематеріальних активів:

станом на 31.12.2013 року - 4 тис. грн.

станом на 31.12.2014 року - 3 тис. грн.

станом на 31.12.2015 року - 3 тис. грн.

Сума накопленої амортизації відповідно 2 тис. грн. на 31.12.2015 року.

7. Основні засоби

Зміни основних засобів у 2015 році представлені наступним чином:

Вартість тис. грн.	Будівлі і споруди	Комп'ютери та обладнання	Офісні меблі, приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
На 31.12.2014 року	0	384	126	183	48	741
Надійшло за рік	0	125	14	8		147
Вибуло за рік	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2015 року	0	509	140	191	48	888

Амортизація основних засобів за 2015 р. склала 147 тис. грн..

8. Страхові резерви

На кінець 2015 року залишок невикористаного резерву складає 1 тис. грн.

9. Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість – 2663 тис. грн. на 31 грудня 2015 року представлена таким чином:

- передплата за оренду – 20 тис. грн.;

- розрахунки за претензіями – 455 тис. грн.;

- з виданих фінансових кредитів – 2187 тис. грн. це поточна заборгованість, що підтверджена договорами фінансового кредиту;

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на 31 грудня 2015 року становлять 158 тис. грн., представлені:

- поточні рахунки в банках – 157 тис. грн.;

- грошові кошти в касі – 1 тис. грн.;

Обмеження щодо використання коштів відсутні.

11. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року власний капітал Компанії становить 2043 тис. грн. і представлений статутним капіталом – 5 000 тис. грн., непокритий збиток – 2268 тис. грн., неоплачений капітал – 732 тис. грн.

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Структура та обсяг статутного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства. Сплата здійснена грошовими коштами без порушення термінів, у відповідності до вимог чинного законодавства.

12.Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість на 31 грудня 2015 представлений таким чином:

-За товари, роботи, послуги – 417 тис. грн.;
-За розрахунками з бюджетом – 170 тис. грн.;
-За розрахунками з оплати праці – 61 тис. грн.;
-За розрахунками зі страхування – 21 тис. грн.;
-Поточні забезпечення – 261 тис. грн.;
-Інші поточні зобов'язання – 77 тис. грн.

13.Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Дохід від реалізації товарів та послуг з надання фінансових кредитів за 2015 р. – 3 984 тис. грн. представлений таким чином:

-Дохід від реалізації товарів становить 270 тис. грн.
-Дохід від реалізації послуг з надання фінансових кредитів – 3 700 тис. грн.
-Дохід від операційної оренди – 14 тис. грн.

14.Інші операційні доходи

Дохід від надання фінансових послуг (пеня) – 742 тис. грн. – нарахована неустойка (пеня, штраф) за прострочення виконання зобов'язань за наданими фінансовими кредитами.

15.Собівартість

Собівартість реалізованих товарів складає 359 тис. грн. – собівартість реалізованих покупних запасів.

Адміністративні витрати – 2 339 тис. грн.

Амортизація – 138 тис. грн.

Заробітна плата управлінського персоналу – 930 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 238 тис. грн.

Орендна плата – 640 тис. грн.

Послуги охорони – 90 тис. грн.

Послуги зв'язку – 33 тис. грн.

Юридичні послуги – 40 тис. грн.

Інші витрати – 230 тис. грн.

16. Інші операційні витрати.

Інші операційні витрати за 2015 рік представлені наступним чином:

- інші операційні витрати – 158 тис. грн., в т.ч.: - сумнівні та безнадійні борги – 37 тис. грн., нерозподілений ПДВ – 87 тис. грн., витрати на утилізацію – 25 тис. грн., штрафи та пеня – 10 тис. грн.

Розкриття фінансових інструментів за методами оцінки.

Для цілей оцінки МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) фінансові активи для подальшого продажу, (в) фінансові активи, утримувані до погашення та (г) фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. Категорія «Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат» має дві під категорії: (і) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні, та (іі) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

Станом на 31 грудня 2015 року всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «кредити і дебіторська заборгованість», фінансові активи для подальшого продажу, фінансові активи за справедливою вартістю.

18.Операції із пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Інші операційні витрати за операціями з основним управлінським персоналом складаються з компенсації основному управлінському персоналу, що включає заробітну плату.

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися Товариством на загальних підставах. До таких операцій відносяться операції з засновниками (учасниками) та операції з представниками управлінського персоналу Товариства.

Засновниками Товариства є фізична особа:

Карпа Олена Іванівна – частка в зареєстрованому капіталі 15%;

Та юридична особа

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» – частка в зареєстрованому капіталі 85 %. Керівник Білий С.А.

До управлінського персоналу віднесені особи, що мають повноваження і на яких прямо або опосередковано покладена відповідальність за планування, керування та контроль за діяльністю Товариства, а саме: директор, заступники директора та бухгалтер.

Упродовж 2015 року засновником (учасником) Товариства поточні виплати (дивіденди) не проводилися, за минулий рік (2014 рік) сума дивідендів складала 0 тис. грн.

Упродовж 2015 року управлінським персоналом одержані від Товариства поточні виплати (заробітна плата, відпускні, розрахунки за переданими товарами) в сумі 937 тис. грн., за минулий період (2014 рік) 661 тис. грн., заборгованість за цими виплатами відсутня.

19.Сезонний характер діяльності.

Діяльність Товариства не носить ярко виражений сезонний характер згідно визначенню даного терміну в МСФО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність», тому додаткове розкриття інформації згідно МСФО (IAS) 34.21 за період 12 місяців не проводиться.

20.Події, що відбулися після звітної дати.

Оцінка подій, що мали місце після дати балансу до 29 лютого 2016 року, дати, на яку ця звітність підготовлена до випуску, та дійшла висновку, що питання, які вимагають розкриття, відсутні.

21.Операції середовища

Ринки країн, що розвиваються, включаючи Україну, схильні економічним, політичним, соціальним, судовим і законодавчим ризикам, відмінним від ризиків більш розвинутих ризиків. Як вже відбувалося раніше, очікувані і фактичні фінансові складності країн з економікою, що розвиваються, або збільшення рівня очікуваних ризиків інвестицій в ці країни можуть негативно відобразитися на економіці і інвестиційному кліматі України. Закони та нормативні акти, що регулюють ведення бізнесу в Україні, як і раніше швидко змінюються. Існує можливість різної інтерпретації податкового, валютного митного законодавства, а також інші правові і фінансові проблеми, з якими стикаються компанії, що здійснюють діяльність в Україні. Майбутній розвиток України в найбільшій мірі залежить від способів економічної, податкової і кредитно-грошової політики держави, прийнятих законів і нормативних актів, а також зміни політичної ситуації в країні.

Несприятливі зміни, пов'язані з системними ризиками в світовій економіці і фінансах, несприятливий чиним позначається на доступності і вартості капіталу Товариства, а також в цілому на бізнесі, результатах його діяльності, фінансовому стані і перспективах розвитку.

Генеральний директор Карпа О.І.

Головний бухгалтер Борківцев П.І.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та річних звітних даних
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

м. Київ «29» лютого 2016 року

Учасником, керівництвом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ»

Національний Комісії, що здійснює державне регулювання

у сфері ринків фінансових послуг

Відповідно до договору № 05/02/2016 від 09.02.2016, ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ» (далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки про діяльність ломбарду.

Аудиторську перевірку розпочато 05 лютого 2016 року та закінчено 29 лютого 2016 року. Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапєєва, 10

Тел. 044-360-46-37.

Свідцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 0387, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 01.11.2017 року.

Свідцтво про відповідність системи контролю якості: № 0387, видане Рішенням АПУ від 26.09.2013 року № 279/4.

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 06.09.2013 року № 279/4.

Свідцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: № 0092 видане Нацкомфінпослуг від 14.01.2014 року. Строк дії свідцтва до 01.11.2017 року.

Основні відомості про Ломбард:

Повна назва: ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ» Код ЄДРПОУ: 32912165.

Юридична адреса: 03039, м. Київ, Проспект Червонозоряний, будинок 119, адміністративний корпус А/В, 2-й поверх, №8.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації:

Дата державної реєстрації: 28.04.2004

Дата запису: 11.04.2005

Номер запису: 1 068 120 0000 004565.

Свідцтво про реєстрацію фінансової установи: серія ЛД № 331 від 28.03.2006 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.92 Інші види кредитування.

Чисельність працівників на звітну дату: - 13 чол.

Ліцензії, видані в Нацкомфінпослуг: Ліцензія на діяльність з надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів ломбардом АГ № 579747 від 20.01.2012 року (строк дії з 26.01.2012 по 26.01.2015) Ліцензія на діяльність з надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів ломбардом АД № 039999 від 18.02.2015 року. Строк дії з 04.03.2015 по 04.03.2020)

Відокремлені підрозділи (філії та відділення): 8 відділень

Найменування		Адреса
«Ломбардне відділення № 6» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37033529	04050 КИЇВ, вулиця Мельникова, буд.5-Б
«Ломбардне відділення № 7» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37033555	79018 ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ, Львів, вул. Федьковича, буд.3
«Ломбардне відділення № 8» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37033581	76018 ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, Шопена, буд.3/1
«Ломбардне відділення № 9 Повного Товариства «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37034260	79005 ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ, Львів, вул. Князя Романа, буд.26
«Ломбардне відділення № 10» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37166577	46000 ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСТЬ, ТЕРНОПІЛЬ, вул.Руська, буд.23
«Ломбардне відділення № 11» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37166708	04073 КИЇВ, вул. Фрунзе, буд.160
«Ломбардне відділення № 12» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37166734	02121 КИЇВ, вул. Декабристів, буд.3
«Ломбардне відділення № 13» ПТ «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток» і Компанія»	37165510	03039 КИЇВ, проспект Червонозоряний, буд.119, корп.А, оф.(кв.)8

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

-розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
-вибору та застосування відповідної облікової політики
-подання облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

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

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

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг в Україні», «Про заставу», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», Порядку складання та подання звітності ломбардами до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 04.11.2004 р. № 2740 (із змінами), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (далі – «МСА») Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

МСА вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в обліку суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в обліку, а також оцінку відповідності застосованим принципів обліку і суттєвих

попередніх оцінок відповідності застосованих принципів обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів, запасів та розрахунків з контрагентами в 2015 році, оскільки ця дата передувала нашому першому призначенню аудитором Товариства. Через характер облікових записів підприємства ми не мали змоги підтвердити кількість необоротних активів та запасів та розрахунків з позичальниками за допомогою інших аудиторських процедур.

Управлінський персонал у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року не визнавав резерв сумнівної заборгованості по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) та по дебіторській заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140 Балансу). Якби управлінський персонал провів відповідні нарахування, вплив на власний капітал не суттєвий, менше 5%.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за операціями з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року відображає достовірно, в усіх інших суттєвих аспектах, фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТОВ «ЧЕСНИЙ ВІДСОТОК» І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансовий результат за 2015 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Висловлення думки щодо активів та зобов'язань Товариства.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена для випуску 29 лютого 2016 року і підписана управлінським персоналом в особі генерального директора та головного бухгалтера.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису. При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінки запасів, визнання і зміни резервів та забезпечення, погашення майбутніх вигод.

Основні засоби Товариства у фінансовій звітності представлені у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» за історичною вартістю. Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, що визначено обліковою політикою Товариства, згідно з строками корисного використання. До складу основних засобів Товариство не відносить активи, що не відповідають визначенню активів.

Станом на 01.01.2015 року та 31.12.2015 року незалежний оцінювач не залучався для проведення оцінки основних засобів та нематеріальних активів, так як за свідченням управлінського персоналу історична вартість цих активів приближена до справедливої вартості.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих ломбардом в результаті минулих подій, використання котрих, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, зроблено коректно. Відповідну інформацію розкрито згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Порушень при здійсненні безготівкових розрахунків по поточним рахункам в національній і іноземній валюті не встановлено. Дані по банківським випискам і дані аналітичного обліку відповідають даним обліку по відповідним рахункам. Залишок грошових коштів станом на 31.12.2015 року дорівнював 158 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється з веденням оборотно-сальдової відомості і карточки обліку по кожному дебітору.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - 838 тис. грн., що становила 21 % обігових активів

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані проценти за користування фінансовим кредитом) - 197 тис. грн., що становила 5 % обігових активів. Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 року не нараховувався. Найбільшу питому вагу мала інша дебіторська заборгованість, з наданих ломбардом кредитів фізичним особам - 2 662 тис. грн., що становила 68 % обігових активів, Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 року нарахований в сумі 2 тис. грн.

Інформацію про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів з Товариства, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито відповідно до вимог МСФЗ. Взаєморозрахунки між Товариством, позичальниками та постачальниками, як правило, урегульовані відповідними договорами. Товариство не має кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, по якій минув час позовної давності.

Станом на 31.12.2015 року розмір заявленого складеного капіталу становить 5000 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року учасниками Товариства є:

Фізичні особи:

Карпа Олена Іванівна- доля в складеному капіталі 15% - 750 тис. грн.

Юридичні особи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Чесний Відсоток»- доля в складеному капіталі 85% - 4250 тис. грн.

Протягом звітного періоду відрахування до резервного капіталу - 43 тис. грн., що становить менше 1% від складеного капіталу.

Загальна сума власного капіталу підприємства на 31.12.2015 р. (вартість чистих активів) становить 2 043 тис. грн.

Розмір і структура власного капіталу перевищує 200 тис. грн., що відповідає встановленим вимогам п. 2.1.11. ст. 2 «Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.04.2005 р. № 3981.

Висловлення думки щодо іншої допоміжної інформації.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевіреним аудитором фінансову звітність», суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Товариством в 2011 році створено службу внутрішнього аудиту, яка передбачає посаду внутрішнього аудитора. В обов'язки внутрішнього аудитора, згідно Положення, входить контроль фінансової діяльності ломбарду, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснює фінансові дослідження та інше.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Висновок щодо складеної річної звітності до Нацкомфінпослуг.

Складання та подання інформації у звітних даних Товариства за 2015 рік в цілому відповідає вимогам «Порядку складання та подання звітності ломбардами до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України», затвердженого розпорядженням від 04.11.2004 року № 2740 (із змінами і доповненнями).

Висновок щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим вимогам стосується усіх складових відображення діяльності ломбарду, визначених Порядком:

-загальної інформації про ломбард/загальні відомості за 2015 рік (додаток 1);

-звіту про склад активів та пасивів ломбарду (додаток 2);

-звіту про діяльність ломбарду (додаток 3).

Останній звіт містить три розділи:

-дані про кредитну діяльність, з яких вбачається повнота поданої інформації стосовно виданих та зареєстрованих кредитів, що її розкрито в звітності ломбарду;

-дані про доходи та витрати, з яких зокрема випливає, що найбільш суттєву питому вагу складають витрати на фонд зароботної плати з нарахуванням, витрати на оренду приміщень та витрати по податку на прибуток.

-статична інформація, що містить кількісну аналітику про видані кредити і з якої вбачається, що всі кредити видавалися під заставу виробів із дорогоцінних металів та техніки, а середньозважена річна кредитна ставка становила 199,4 %.

Окрім того, правильно обчислені показники безпосередньо кредитної діяльності узгоджені з даними поточної обліку та фінансової звітності.

Підпис аудитора від імені аудиторської фірми

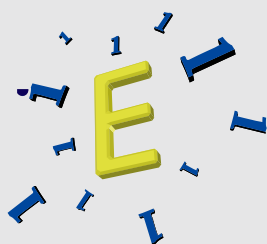
Директор, аудитор

Сертифікат аудитора серії А № 004127

Чупковська І.В.

ЗМІСТ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АРГОС СТАНДАРТ»	1
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНТЕРПРАЙЗ ФІНАНС»	7
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРАКТИК ФІНАНС»	13
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СЕРЕТ»	19
Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКІЛІНГ»	24
Приватне Акціонерне Товариство «Компанія з управління активами «Амадеус»	30
Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-Лайн капітал»	40
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЛОГОС-КАПІТАЛ»	47
Товариство з обмеженою відповідальністю «Факторингова компанія «Глобал інвест»	56
ТОВ «АЗУРРО ФІНАНС»	66
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАХІДНО-ДОНБАСЬКА ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ»	80
ПАТ «КОМБІНАТ «ПРИДНІПРОВСЬКИЙ»	88
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРББ»	99
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНЕКСПРЕС»	105
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МЕРЕСА»	111
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Фаворит»	117
Товариство з обмеженою відповідальністю «УНІВЕР КАПІТАЛ»	128
ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЧЕСНО-СТРАХУВАННЯ»	139
Повне Товариство «Ломбард «ТОВ «Чесний відсоток і Компанія»	145



Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕМІТ ІНФО»

Директор: Гаращук І.В.

ЄДРПОУ 37452973

Україна, 49101, Україна, м. Дніпропетровськ, пр. Кірова, буд.28А, оф.506(3)

П.р. 2600430561201 в ПАО «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», МФО 305749

Свідчення про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації: КВ №19627-9427Р

Періодичність виходу: 10 разів на рік.

При підготовці номера використовується інформація фірм України.

Відповідність за достовірність інформації і реклами несуть особи, які її подають.

Тел. (050) 457 91 26 • E-mail: emitinfo@i.ua • www.emitinfo.com