



# ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна  
газета

№ 332 29.04.2016

ЧАСТИНА 1



## Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДЯГ»

	КОДИ
Підприємство	2016   01   01
Територія	00309938
Організаційно-правова форма господарювання	6310136600
Вид економічної діяльності	112
Середня кількість працівників	14.13
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака	
Адреса	
Складено (зробити позачку «+» у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000	0	0	0
накопичена амортизація	1001	2	2	0
Незавершені капітальні інвестиції	1002	0	0	0
Основні засоби:				
первісна вартість	1010	193	204	0
знос	1011	713	743	0
інвестиційна нерухомість:				
первісна вартість	1012	520	539	0
знос	1013	210	194	0
Довгострокові біологічні активи:				
первісна вартість	1016	818	819	0
знос	1017	608	625	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Відстрочена дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
уваги	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	404	399	0
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	0	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	41	97	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	120	0
з бюджетом	1135	0	23	0
за утриманими авансами	1138	0	0	0
за нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
гроші та їх еквіваленти	1165	0	0	0
опівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
інші оборотні активи	1190	2	0	0
Усього за розділом II	1195	111	240	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	515	639	0
<b>Пасив</b>				
Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності	
I. Власний капітал				
Зарезервованим (лайовий) капітал	1400	1132	1132	0
Внески до незарезервованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Місний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	920	731	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Випущений капітал	1430	(0)	(0)	(0)

Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	212	401	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	218	158	0
Довгострокові забезпечення	1520	6	1	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Пітсьове фінансування	1525	0	0	0
Благоділля допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти:	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	224	159	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:				
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	5	3	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2	0	0
за утриманими авансами	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	3	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2	9	0
за одержаними авансами	1635	11	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	51	63	0
Усього за розділом III	1695	79	79	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	515	639	0

Примітки  
Керівник  
Головний бухгалтер

див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
Лідик Лариса Станіславівна  
Солоник Світлана Валентинівна

	КОДИ
Підприємство	2016   01   01
Територія	00309938
Організаційно-правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	
Середня кількість працівників	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака	
Адреса	
Складено (зробити позачку «+» у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015 р.

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	2000	1515	1288
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписки, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 820 )	( 649 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
Валовий прибуток	2090	695	639
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 444 )	( 360 )
Витрати на збут	2150	( 1 )	( 1 )
Інші операційні витрати	2180	( 31 )	( 32 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( 0 )	( 0 )
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	( 0 )	( 0 )
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	230	246
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
інші фінансові доходи	2210	14	19
інші доходи	2220	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 14 )	( 13 )

Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	230	252
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-41	-46
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	189	206
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2450 та 2460)	2465	189	206

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	818	647
Витрати на оплату праці	2505	226	194
Відрахування на соціальні заходи	2510	78	67
Амортизація	2515	53	16
Інші операційні витрати	2520	121	118
Разом	2550	1296	1042

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	49430.00000	49430.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	49430.00000	49430.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3.82359	4.16751
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3.82359	4.16751
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00000	0.00000

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності		
Керівник	Лідик Лариса Станіславівна		
Головний бухгалтер	Соляник Світлана Валентинівна		
		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДІЯ» (найменування)	за ЄДРПОУ	2016   01   01 00309938

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1751	1520
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14	32
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1159 )	( 811 )
Праці	3105	( 186 )	( 160 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 85 )	( 71 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 271 )	( 240 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 41 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 127 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 72 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів/д>	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 0 )	( 0 )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	64	270
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 0 )	( 0 )
виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	93
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
випул власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
погашення позик	3350	64	363
сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )

Примітки до фінансової звітності:	Стор.
Загальна інформація	2
1. Інформація про Товариство	2
2. Основа подання фінансової звітності	2
2.1. Основа підготовки фінансової звітності	2
2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення	3

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-64	-270
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності		
Керівник	Лідик Лариса Станіславівна		
Головний бухгалтер	Соляник Світлана Валентинівна		
		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДІЯ» (найменування)	за ЄДРПОУ	2016   01   01 00309938

**Звіт про власний капітал за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1132	0	0	0	-920	0	0	212
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	1132	0	0	0	-920	0	0	212
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	189	0	0	189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	189	0	0	189
Залишок на кінець року	4300	1132	0	0	0	-731	0	0	401

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності		
Керівник	Лідик Лариса Станіславівна		
Головний бухгалтер	Соляник Світлана Валентинівна		

2.3. Суттєві положення облікової політики	5
2.4. Зміни в обліковій політиці в майбутньому: стандарти, які були видані, але ще не діють	9
3. Інформація по сегментах	13
4. Основні засоби	15
5. Інвестиційна нерухомість	17
6. Нематеріальні активи	18

7. Договори оренди як орендодавець	20
8. Грошові кошти та короткострокові депозити	21
9. Інші фінансові активи	21
10. Інші активи	23
11. Знецінення активів	23
12. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу	23
13. Резерви та забезпечення	25
14. Відстрочені податки	25
15. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	27
16. Умовні та договірні зобов'язання	29
17. Операційні доходи та витрати	29
18. Інші статті доходів та витрат	31
19. Інші статті сукупного доходу	32
20. Податки на прибуток	32
21. Управління ризиками	33
22. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	38
23. Події після звітного періоду	39

**Загальна інформація**

Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДІЯ»
Код ЄДРПОУ	00309938
Підприємство	немає
Місцезнаходження	61033, м. Харків, вул. Шевченка, 235
Відокремлений підрозділ	немає
Банк, основний рахунок	260049626505332 ПАТ «ПУМБ» в від.ПУМБ «РЦ в м.Харків» МФО 334851
Директор	Діпик Лариса Станіславівна
Головний бухгалтер	Соляник Світлана Валентинівна
Період, який охоплено фінансовою звітністю	2015 рік

**1. Інформація про Товариство**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДІЯ» (надалі – АТ «ДИТОДІЯ»), Товариство, підприємство, емітент) є публічним акціонерним товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Фінансова звітність АТ «ДИТОДІЯ» за рік, що закінчився 31.12.2015 р., була затверджена Директором АТ «ДИТОДІЯ» 29 лютого 2016 року. На дату затвердження загальні збори акціонерів ще не проводилися.

Основним видом діяльності Товариства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (код КВЕД 68.20), виробництво іншого верхнього одягу(код КВЕД 14.13) , Інша докладна інформація приведена раніше у розділі «Загальна інформація».

**2. Основа подання фінансової звітності**

**2.1 Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та є чинним станом на 31.12.2015 р. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Відхилення від вимог пунктів 24 та 25 МСФЗ (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно перерахунку окремих частин капіталу (а саме, статутного капіталу), сформованих у роки гіперінфляції, зроблене з метою досягнення достовірного подання, розкрито на детально обгрунтоване у Примітці 12, як це дозволяється та приписується пунктами 19-24 МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». У зв'язку з цим, за висновком управлінського персоналу, фінансова звітність справедливо подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; дотримано всі застосовувані МСФЗ, окрім відхилення від певної вимоги МСФЗ (IAS) 29 для досягнення достовірного подання.

Облікова політика за МСФЗ застосовується послідовно, починаючи з фінансової звітності за 2012 рік.

Ця фінансова звітність, згідно роз'яснень, зокрема, згідно спільного листа НБУ. Міністерства фінансів та Держкомстату України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702), наводиться з порівняльною інформацією за 2014 рік та звіту про фінансовий стан на 01.01.2015 р., тобто ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2015 рік.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилає на відповідні Примітки, тому що це не передбачає формами, але Примітки структуровані для полегшення користування, додано Зміст із вказанням сторінок. Форми фінансової звітності вирішено не модифікувати згідно роз'яснень Міністерства фінансів України (Лист від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188).

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю емітента. Емітент не має інвестицій в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, з урахуванням вимог МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

**2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення**

Керівництвом використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторів, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обгрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахунки оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Наступ час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжує свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припущення діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення активів відсутні.
- 4) Строки корисного використання довгострокових не фінансових активів обгрунтовані: цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списані з балансу, або як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 5) Резерви щорічних відпусків містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
- 8) Товариством оцінено, що для тих активів та зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), відшкодування активів або погашення зобов'язань, відповідно, відбудеться більш ніж через дванадцять місяців з дати балансу для кожного рядка активів та зобов'язань, а по поточним – не більш ніж протягом календарного року; додаткові розшифрування не надаються, окрім опису, що наведено у контексті ризиків ліквідності.
- 9) Під час дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості використано облікову оцінку доречної ставки дисконтування (облікова ставка НБУ), ця оцінка може змінитися перспективно, якщо Товариство отримає найкращі обгрунтування іншої ставки.
- 10) Товариством оцінено, що договори оренди не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- 11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

**2.3. Суттєві положення облікової політики**

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2015 рік; інші не наведено.

**Суттєвість**

З метою формування показників фінансової звітності товариство встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремі критерії суттєвості.

**Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитів в банках.

Товариство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у

прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою, перевіряються на зменшення корисності);

в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковуються за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);

г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інші сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання за наступними категоріями:

а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою).

**Основні засоби, інвестиційна нерухомість, нематеріальні активи**

Об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за первісною вартістю не застосовується. Амортизація нараховується пряможиттєвим методом. Строки корисного використання по класах наступні:

- Кабельна траса, споруди та комунікації - від 10 до 30 років,
- Будівлі та інша інвестиційна нерухомість - від 20 до 70 років,
- Машини та обладнання - 5 років,
- Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 5 років,
- Транспортні засоби - 5 років,
- Інші основні засоби - 5 років,
- Нематеріальні активи (програмне забезпечення) - від 1 до 5 років,
- Інші нематеріальні активи - 5 років.

Якщо ліквідаційна вартість основного засобу чи інвестиційної нерухомості визначити заздалегідь неможливо, то вона приймається рівною «нулю». Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається не рівною «нулю» лише за умови, що для таких нематеріальних активів існує активний ринок.

Об'єкти основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання. До нематеріальних активів застосовуються додаткові критерії визнання (до витрат на дослідження й розробки, а також інших НМА, створених власними силами).

У подальшому основні засоби, інвестиційна нерухомість та нематеріальні активи регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

**Запаси**

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється наступними методами: однорідні запаси - за собівартістю перших по часу надходження запасів (ФІФО); всі інші - за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

**Зменшення корисності активів**

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нефінансові активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованою ними грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж). По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Товариством застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення, без реверсування збитків від знецінення.

**Оренда**

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Початок оренди - дата, яка настає раніше: або дата підписання орендної угоди, або дата згоди сторін виконувати зобов'язання щодо основних положень угоди. На цю дату:

- а) оренда класифікована або як операційна, або як фінансова оренда;
- б) у випадку фінансової оренди, визначено суми, що її слід визнавати на початку строку оренди.

Початок строку оренди - це дата, з якої орендар набуває права використовувати орендований актив. Це дата первісного визнання оренди (тобто визнання належним чином активів, зобов'язань, доходу або витрат, які є наслідком угоди про оренду).

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна.

Товариство у орендодавець: орендний дохід від інвестиційної власності, класифікується в оренду по операційній оренді, визнається рівномірно протягом терміну дії договору оренди.

**Резерви та забезпечення**

Резерв щорічних відпусків формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відплатою, виходячи з кількості днів невикористаної відплатки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

Неперерачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стиглий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

**Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з ліквідації, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати товариство за податками розраховується з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховуються за результатом методом та є відстроченими податковими активами або зобов'язаннями, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Відстрочений податковий актив відображається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, податкових збитків і невикористаних податкових пільг.

**Дохід (виручка) та витрати**

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід відображається за методом нарахування.

Дохід визнається, коли існує надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід від здавання нерухомості в оренду визнається рівномірно протягом терміну оренди.

Дохід від виконання послуг визнається по мірі виконання таких послуг, у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження 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.

Виручка від процентів та роялті визнається за методом нарахування (для процентів – за ефективною ставкою. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право на їх отримання).

Витрати нараховуються у період виникнення, за методом нарахування.

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковими розширтями за характером витрат.

**Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів**

Проценти отримані по поточних рахунках та поточних депозитів Товариство класифікує як операційну діяльність; проценти отримані по інших депозитах Товариство класифікує як інвестиційну діяльність. Дивіденди отримані класифікуються як інвестиційна діяльність, сплачені відсотки та виплачені дивіденди – як фінансова діяльність.

**2.4. Зміни в обліковій політиці; стандарти, які були видані**

Прийнята облікова політика застосовується, що відповідає обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок до них, які набрають чинності з 1 січня 2013 року.

Протягом 2015 року облікова політика не змінювалася. У 2014 року набула чинності поправка (доповнення) до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Подання статей іншого сукупного доходу», яка дещо вплинула на фінансову звітність. Ця поправка змінило угрупування статей, які подносяться у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані у складі прибутку або збитку в певний момент у майбутньому (наприклад, чисті доходи/витрати по фінансових активах, наявних для продажу),

повинні подаватися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, переоцінка землі та будівель). Поправка впливає виключно на подання і не зачіпає фінансове становище або фінансові результати. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 р. або після цієї дати.

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, і поправки (зміни) до них, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату 31 грудня 2012 року. Товариство має намір застосовувати ці стандарти з дати набуття чинності, якщо вони є дочерніми (або будуть надані дочерні) для діяльності Товариства.

**МСФЗ (IAS) 19 - «Виплати працівникам» (у новій редакції)**

Рада з МСФЗ опублікувала кілька поправок до МСФЗ (IAS) 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, включення механізму коридору і поняття очікуваної прибутковості акційного плану) до простих роз'яснень та змін формулювання. Товариство не бере участь у пенсійних схемах. Тому поправки до МСФЗ (IAS) 19 не впливають на звітність Товариства. Нова редакція стандарту набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**МСФЗ (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»**

В результаті публікації МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» і МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» і тепер описує застосування методу дольової участі (методу участі в капіталі) не тільки стосовно інвестицій в асоційовані компанії, але також стосовно інвестицій в спільні підприємства. Товариство не має інвестицій в такі підприємства. Стандарт у новій редакції набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**Поправки до МСФЗ (IAS) 32 - «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»**

В рамках цих поправок роз'яснюється значення фрази «на даний момент володіє юридично закріпленним правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерій взаємозаліку в МСФЗ (IAS) 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру). Передбачається, що дані зміни не вплинуть на фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 - «Позики, надані державою»**

Згідно з даними поправками, Товариство, що вперше застосовує МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів та розкриття інформації про державну допомогу» переспективно щодо наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Товариства можуть прийняти рішення про ретроспективному застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, залежно від того, який стандарт застосовується) і МСФЗ (IAS) 20 відносно позик, наданих державою, якщо на момент первинного обліку такої позики була необхідна інформація. Завдяки цьому виключено, товариство, що вперше застосовує МСФЗ, звільняються від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою нижче ринкової. Поправка не впливає на фінансову звітність Товариства. Поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 - «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»**

Згідно з даними поправками, товариство зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Завдяки таким вимогам користувачі будуть мати інформацію, корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Товариства. Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визначених фінансових інструментів, які взаємозалікуються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визначених фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди, незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно з МСФЗ (IAS) 32. Поправки не матимуть впливу на фінансовий стан і результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**МСФЗ (IFRS) 9 - «Фінансові інструменти»**

МСФЗ (IFRS) 9 був випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ із заміни МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 може вплинути на класифікацію та оцінку фінансових активів та фінансових зобов'язань. Для надання повної картини можливого впливу цього стандарту на суми і розкриття у фінансовій звітності, Товариство оцінить цей вплив у майбутньому, комплексно з матеріалами інших етапів проекту після їхньої публікації.

**МСФЗ (IFRS) 10 - «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 - «Окрема фінансова звітність»**

МСФЗ (IFRS) 10 замінює ту частину МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», в якій розглядався облік в консолідованій фінансовій звітності. Стандарт також розглядає питання, які розглядалися в Інтерпретації ПКІ-12. МСФЗ (IFRS) 10 передбачає єдину модель контролю, яка застосовується до всіх компаній, включаючи Товариства спеціального призначення. Зміни, що носяться стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагають від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з компаній контролюються і, отже, повинні консолідуватися материнською компанією. МСФЗ (IFRS) 10 не впливатиме на окрему фінансову звітність Товариства. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**МСФЗ (IFRS) 11 - «Спільна діяльність»**

МСФЗ (IFRS) 11 замінює МСФЗ (IAS) 31 «Частки у спільних підприємствах» і Інтерпретацію ПКІ-13. МСФЗ (IFRS) 11 виключає можливість обліку спільно контрольованих компаній методом пропорційної консолідації, залишаючи тільки метод дольової участі (метод участі в капіталі). Попередній аналіз показав, що на даний час МСФЗ (IFRS) 11 не впливатиме на фінансову звітність Товариства. Стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**МСФЗ (IFRS) 12 - «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»**

МСФЗ (IFRS) 12 містить всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також всі вимоги до розкриття інформації, які раніше передбачалися МСФЗ (IAS) 31 і МСФЗ (IAS) 28. Ці вимоги до розкриття інформації стосуються часток участі капітала в дочірніх компаніях, спільній діяльності, асоційованих і структурованих Товариствах. Введено також ряд нових вимог до розкриття інформації. МСФЗ (IFRS) 12 не впливатиме на окрему фінансову звітність Товариства, а впливатиме лише на консолідовану звітність. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**МСФЗ (IFRS) 13 - «Оцінка справедливої вартості»**

МСФЗ (IFRS) 13 поєднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не змінює обставин, коли Товариства зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, коли використання справедливої вартості потрібно або дозволяється. На даний час Товариство оцінює майбутній вплив застосування цього стандарту на фінансове становище і фінансові результати діяльності. Можливий вплив на фінансові активи за справедливою вартістю визначається як незначний. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р.

**Інтерпретація (IFRIC) 20 - «Витрати на розкривні роботи на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища»**

Ця інтерпретація застосовується стосовно витрат на виділення шлакових порід (розкривні роботи), що виникають на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища. Інтерпретація застосовується щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Ця інтерпретація не стосується виключеного виду діяльності Товариства.

**Зміни у рамках програми «Щорічні удосконалення МСФЗ»**

Ці удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Перелічені нижче удосконалення не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»: це удосконалення роз'яснює, що товариство, яке припинило застосовувати МСФЗ в минулому і вирішило або зобов'язано знову скласти звітність згідно з МСФЗ, має право застосовувати МСФЗ (IFRS) 1 повторно. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не застосовується повторно, товариство повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність так, якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією (на добровільній основі), і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімумом необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»: це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і аксесуари, які відповідають визначенню основних засобів, не є запасами.

МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання»: це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, який належить до виплати на користь акціонерів, обліковується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»: це удосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента та інформації про зобов'язання сегмента. Згідно з цим удосконаленням, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності має відповідати розкриттям інформації у річній фінансовій звітності.

**3. Інформація по сегментах**

Опис сегменту.  
Згідно з МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», операційний сегмент - це компонент Товариства, який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати, операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником за операційної діяльності (директором) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та про який доступна дискретна фінансова інформація.

Аналізуючи сегменти Товариства, можна виділити єдиний сегмент - надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

**Об'єднання:**

- Товариство не має філій, географічних сегментів;
- Єдиним критерієм, що міг би слугувати основою для виділення сегментів, є надання в оренду приміщень чи об'єктів. Але Товариство має просту функціональну структуру, що не викремлює підрозділів щодо оренди окремих приміщень чи об'єктів як окремих центрів доходів чи витрат; розподіл витрат по видам оренди не виконується і не приймаються рішення про ресурси, які слід розподілити;
- Директор переглядає результати певних показників основної діяльності від здавання в оренду приміщень в цілому по Товариству.

Видом діяльності Товариства є надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) Товариство розкриває наступну інформацію стосовно свого операційного сегмента.

Види продуктів, від яких сегмент отримує дохід - надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Міжсегментних операцій немає.

Робозміст між активами, зобов'язаннями, доходами та витратами сегменту та Товариства в цілому немає. Асиметричних розподілів на сегменти немає.

Розподіл на географічні регіони немає, інформацію повторювати не доцільно (Харківський регіон). Інші розкриття та узгодження на 31.12.2014, що вимагаються, наведені нижче у таблиці, тис. грн.:

Статті, що узгоджуються	По сегменту 1	Коригування (міжсегментні та інші)	По Товариству
Виручка від продажу зовнішнім покупцям	1515	-	1515
Виручка від міжсегментних продажів	0	-	0
Всього виручка	1515	-	1515
Інший операційний дохід	11	-	11
Собівартість	(820)	-	(820)
Сумовні операційні витрати, крім собівартості	(476)	-	(476)
У т.ч. Адміністративні витрати	(444)	-	(444)
Операційний фінансовий результат	230	-	230
Фінансові доходи	-	-	-
Фінансові витрати	-	-	-
Списання та зменшення основних засобів та НМА	0	-	0
Знецінення фінансових активів	0	-	0
Інші доходи	0	-	0
Інші витрати	-	-	-
Прибуток до оподаткування	230	-	230
Витрати з податку на прибуток	41	-	41
Фінансовий результат	189	-	189
Активи	639	-	639
У т.ч. необоротні активи	399	-	399
Зобов'язання	79	-	79
Залишок капітальних витрат	0	-	0

Також Товариство надає інформацію про ступінь залежності від своїх основних клієнтів. Якщо доходи від операційної діяльності надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна з одним зовнішнім клієнтом досягають 10 % (або більше) доходу Товариства, Товариство розкриває загальну суму доходів від кожного такого клієнта. Товариство має двох клієнтів, сума заробленого доходу за 2015 рік складала 239896,00 грн. (з ПДВ)- ФЛП Поліщук І ; 485616,00 грн. (з ПДВ)- ЧПФ «Слобожанка»

**4. Основні засоби**

Класифікація основних засобів, що обліковуються Товариством	Машини і устаткування			Меблі та інструмент		Інші ОЗ		Всього
	Машини і устаткування	Меблі та інструмент	Інші ОЗ	Машини і інструмент	Інші ОЗ	Всього		
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2015, тис. грн.	663	39	8	3	713			
Придбано (у т.ч. модернізація) тис. грн.	14	4	25	-	43			
Вибуло, тис. грн.	-	15	-	-	15			
Переоцінка, тис. грн.	-	-	-	-	-			
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-	-	-			
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2015, тис. грн.	677	28	33	3	741			
Знос та зменшення корисності на 01.01.2015, тис. грн.	(469)	(41)	(7)	(3)	(520)			
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	(8)	3	25	-	(36)			
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-	-	-	-			
Вибуло, тис. грн.	17	2	-	-	17			
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-	-	-			
Знос та зменшення корисності на 31.12.2015, тис. грн.	(477)	(27)	(30)	(3)	(537)			
Чиста балансова вартість на 01.01.2015, тис. грн.	187	6	0	0	193			
Чиста балансова вартість на 31.12.2015, тис. грн.	193	11	0	0	204			

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», Товариство розкриває також наступну інформацію. Переоцінка основних засобів у 2015 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інші зміни вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Відшкодування вартості обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувани методи амортизації та терміни корисного використання розкриті під час опису положень Облікової політики.

Активі, класифіковані як утримувані для продажу або груп вибуття не має. Примітної діяльності протягом 2015 року не було. Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Товариство не веде будівництва власними силами.

Курсові різниці та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. трети осіб, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Загальна первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів (МНМА), що знаходяться у використанні становить: на 01.01.2015 - 11 тис. грн., на 31.12.2015р. - 36 тис. грн.

Товариство не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятись від їхньої справедливої вартості.

**5. Інвестиційна нерухомість**

Стосовно інвестиційної нерухомості Товариство застосовує модель собівартості (модель справедливої вартості не застосовується на підставі того, що подальші коливання справедливої вартості в Україні не передбачені, оцінки справедливої вартості коштують додаткових витрат, модель собівартості запобігає завищенню балансової вартості внаслідок амортизації). Товариством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Дані щодо первісної вартості (ПНС) та накопиченої амортизації наведені в Балансі (Звіт про фінансовий стан).

Товариство володіє наступною інвестиційною нерухомістю: нежитловими приміщеннями, що надаються, згідно укладених договорів, в операційну оренду за адресою м. Харків, вул. Шевченка, 235.

Змін балансової вартості, та нарахування амортизації не було, тому узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості виглядає наступним чином (деталізується окремо по всіх об'єктах інвестиційної нерухомості для повного розкриття):

Нерухомість (код)	ПНС на 01.01.15	Знос на 01.01.15	Чиста балансова вартість на 01.01.15	Збільшення ПНС (попільнення) за 2015 рік	Нараховано зносу	ПНС на 31.12.15	Знос на 31.12.15	Чиста балансова вартість на 31.12.15
3-1	22	(16)	6	0	(1)	22	(17)	5
3-2	165	(124)	41	0	(2)	165	(126)	39
3-3	184	(146)	38	1	(3)	184	(149)	35
3-2	179	(127)	52	0	(2)	179	(129)	50

Ж-1	20	(16)	4	0	(1)	20	(17)	3
О-2	29	(22)	7	0	(1)	29	(23)	6
П-1	51	(41)	10	0	(1)	51	(42)	9
М-1	14	(11)	3	0	(1)	14	(12)	2
Е-1	20	(16)	4	0	(1)	20	(17)	3
Б-1	7	(7)	0	0	(0)	7	(7)	0
Б-2	11	(6)	5	0	(1)	11	(7)	4
ВСЬОГО	118	(608)	210	0	(17)	819	(625)	194

**6. Нематеріальні активи**

		Програма 1 С. Бухгалтерія сітєвая	ВСЬОГО
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2012, тис. грн.	-	-	-
Придбано, тис. грн.	-	2	2
Створено, тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Переоцінка, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2012, тис. грн.	2	2	2
Знос та зменшення корисності на 01.01.2012, тис. грн.	-	-	-
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	-	-	-
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-	-	-
Вибуло, тис. грн.	-	-	-
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн.	-	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2012, тис. грн.	2	2	2
Чиста балансова вартість на 01.01.2012, тис. грн.	0	0	0
Чиста балансова вартість на 31.12.2012, тис. грн.	0	0	0

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», Товариство розкриває також наступну інформацію.

Товариство не має нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання. Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів у 2015 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших зміни вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Використовували методи амортизації та терміни корисного використання нематеріальних активів розкриті під час опису положень Облікової політики.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримувані для продажу - протягом 2015 року не було та немає. Тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості.

Для фінансової звітності немає суттєвих нематеріальних активів. Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо) не було. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було.

Нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать Товариства без будь-яких обмежень права власності. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третім особам, немає. Невизначених у фінансовій звітності, але контрольованих Товариством нематеріальних активів, немає.

Загальна первісна вартість повністю амортизованих НМА, що знаходяться у використанні становить: на 01.01.2015 – 2 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 2 тис. грн.

Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає. Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

**7. Договори оренди як оренда/аванс**

Товариство є орендодавцем за угодами операційної оренди власної інвестиційної нерухомості (про яку наведено вище у Примітці 5).

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості за 2015 рік склав 1515 тис. грн., прямі операційні витрати по операційній нерухомості, включаючи утримання, за 2015 рік склали 1243 тис. грн., амортизація 53 тис. грн. Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або щодо доходу і надходження від продажу немає. Контрактних зобов'язань купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у визначених сумах в майбутньому немає.

Опис угоди Товариства про оренду як оренда/аванс: договори оренди містять виключно положення договорів операційної оренди, в основному, не перевищують 3 роки, нотаріального посвідчення не потребують. Ці орендні угоди не мають ознак фінансової оренди, класифікуються як операційна оренда; інших орендних угод немає. Невідомими угоди про операційну оренду та суборенду немає. Непередбачених орендних платежів за цими договорами немає. Ніяких обмежень угодами оренди не встановлено (що стосуються дивідендів, додаткового боргу, подальшої оренди тощо). Застережень про зміни ціни угоди не містять, ніяких обмежень стосовно права придбання угоди не містять.

Дохід від надання послуг визнається рівномірно протягом терміну дії договору. Інший дохід (і відповідна дебіторська заборгованість) визнається за методом нарахування, якщо виконуються відповідні критерії визначення доходу за МСБО (IAS) 18 «Дохід», зокрема, можливість достовірної оцінки, ймовірність майбутніх економічних вигід, згідно з умовами договорів.

Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості за договорами оренди відсутні. Дебіторська заборгованість за договорами оренди станом на 01.01.2015 р. дорівнює 41 тис. грн. та 217 тис. грн., відповідно. Резерву на знецінення немає, оскільки ознак знецінення немає. Протягом 2015 року не було списано безнадійної заборгованості за договорами оренди.

**8. Грошові кошти та короткострокові депозити**

Склад грошових коштів	На 01.01.2015, тис. грн.	На 31.12.2015, тис. грн.
Каса	0	0
Поточні рахунки у банках	0	0
Короткострокові депозити (до 90 днів)	0	0
Грошові кошти в дорозі (якщо є)	0	0
Разом	0	0

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено. Додаткові розкриття із Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік:  
- Інвестування в операційну потужність не доречно для Товариства, поліпшення власної нерухомості не проводиться;  
- Розкриття грошових потоків за сегментами не проводиться, тому що виділено один сегмент, грошові потоки якого дорівнюють потокам Товариства.  
- Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

**9. Інші фінансові активи**

Товариство подає інформацію про свої інші фінансові активи з такою деталізацією:  
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку;

- фінансові активи на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході;  
- фінансові активи утримувані до погашення;  
- дебіторська заборгованість (монетарна);  
Перекласифікації між взаєминими категоріями (портфеліми) протягом 2015 року не було. Позик до отримання Товариство не має.

Похідних фінансових інструментів Товариство не має. Облік хеджування не відбувається.

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не було. Балансова вартість всіх поточних фінансових інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості на підставі того, що вони будуть погашені у найближчому майбутньому.

По всіх переданих фінансових активах припинено визнання у повному обсязі (немає таких випадків, що активи передані, а визнання не припинене внаслідок об'єктивних підстав).

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. немає.

**Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку**

Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

**Фінансові активи на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході**

Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. Товариство не має фінансових активів на продаж, з відображенням переоцінки у іншому сукупному доході. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

**Фінансові активи утримувані до погашення**

Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. Товариство не має фінансових активів, що утримуються до погашення. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття по таких активах, не розкривається.

**Дебіторська заборгованість (монетарна)**

Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Довгострокової дебіторської заборгованості немає (амортизації фактично немає). Реверсування збитків від знецінення не було.

По групах	На 01.01.15, тис. грн.	На 31.12.15, тис. грн.	Резерв на 31.12.2015 р., тис. грн.	Визнано знецінення у 2015 році, тис. грн.	Списано безнадій без тис. грн.	В якому рядку чи балансу враховано
Дебіторська заборгованість по оренді приміщень	41	97	0	0	0	1125
Дебіторська заборгованість за вигородою	-	120	0	0	0	1130
ВСЬОГО	41	217	0	0	0	

\* Дебіторська заборгованість по оренді приміщень окремо розкрито у Примітці 7.

**10. Інші активи**

В цій примітці розкриваються суми по статтях окремо балансу, що не увійшли в інші примітки. Ознак знецінення інших активів станом на 31.12.15 немає.

Стаття «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» містить передоплату поставальникам послуг, пов'язаних з експлуатацією об'єкта інвестиційної нерухомості (немонетарна стаття) у сумі: станом на 01.01.2015 – 68 тис. грн., станом на 31.12.2015 – 120 тис. грн.

Стаття «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» містить переплату до бюджету (немонетарна стаття) у сумі: станом на 01.01.2015 – 0 тис. грн., станом на 31.12.2015 – 23 тис. грн.

Стаття «Інші оборотні активи» містить податковий кредит та зобов'язання з ПДВ у сумі: станом на 01.01.2015 – 2 тис. грн., станом на 31.12.2015 – 0 тис. грн.

**11. Знецінення активів**

Товариством оцінено, що ознак знецінення по фінансових та не фінансових активах станом на 31.12.2015 р. не існує, збитки від знецінення не визнавалися, не відновлювалися. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», не надаються.

Знецінення по статтям, що обліковуються через інші сукупний дохід (статті капіталу), немає.

**12. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу**

Власний капітал Товариства складається з: статутного капіталу, нерозподіленого прибутку. Статутний капітал складається з внесків акціонерів на загальну номінальну суму 1132 тис. грн. (1131947,00 грн.). Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. Статутний капітал сплачений повністю, згідно з вимогами законодавства. Протягом 2015 року розмір статутного капіталу не змінювався. Інформація про випуск акцій:

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Тип ЦП	Форма існування	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)
13.10.10	212/20/1/10	ХАРКІВСЬКЕ ТУ ДКЦПФР	Акції іменні прості	Бездокументарна	22,90	49430	1131947,00

Як зазначено в п. 2.1 цих Приміток «Основа подання фінансової звітності», виділена від вимог пунктів 24 та 25 МСФЗ (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно перерахунку окремих частин капіталу (а саме, статутного капіталу), сформованих у роки гіперінфляції, зроблене з метою досягнення достовірного подання.

Підприємство було утворено в 1998 році як закрите акціонерне товариство (ще до початку гіперінфляції в Україні). В жовтні 1994 року підприємство отримало внесок одного з акціонерів (нерезидента) у вигляді обладнання на суму еквівалентну 21930 грн. За умови застосування ценового індексу інфляції (до кінця 2000 року) для коригування цього внеску, вплив на фінансову звітність був би наступним:

Місяць рік внеску у період гіперінфляції	Сума внеску номінальна, грн.	Загальний індекс	Сума зкоригована на індекс, грн.	Сума коригування, грн.
Жовтень 1994 р.	21930	17,2547	678395,57	356465,57

Таким чином, станом на 01.01.2012 р. та 31.12.2012 р. статутний капітал, відображений в цій фінансовій звітності, було б збільшено на 356 тис. грн., також було б зменшено прибуток (тобто, збільшено непокритий збиток) на суму 356 тис. грн., що ввело б в оману акціонерів та користувачів фінансової звітності. Річний звіт, що буде затверджений Загальними зборами акціонерів, відображатиме їхню позицію стосовно небажання переучувати стан власного капіталу. Мета фінансової звітності – задовольняти, по-перше, вимоги провайдерів капіталу (п.М2 Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, ред. 2010 р., що оприлюднена на сайті Міністерства фінансів України); ця мета була б не досягнута у разі застосування коригувань, оскільки, на відміну від інших товариств, основним провайдерами капіталу цього Товариства є акціонери-фізичні особи та фізичні особи (директор), що надають безпроцентні займи.

До трансформаційних проведення станом на 01.01.2012 р. до складу власного капіталу також входив додатковий капітал (попередні переоцінки об'єктів основних засобів та інвестиційної нерухомості). Оскільки Товариство вирішило скористатися необов'язковим збільшенням МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у частині використання доцільної собівартості (див. Примітку 24), такі дооцінки у сумі 442 тис. грн. (441591,03 грн.) станом на 01.01.2012 р. було зараховано на нерозподілений прибуток. Таким чином, у трансформованій фінансовій звітності додатковий капітал відсутній.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – це сума прибутку, реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку. Нерозподілений прибуток є складовою частиною власного капіталу; це залишок власних зароблених Товариством коштів, після розподілу. Станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. ця стаття становила: «-920» тис. грн. та «-731» тис. грн., відповідно. Тобто, Товариство має непокритий збиток, який у 2015 році зменшився внаслідок прибутку, отриманого в 2015р.

Зміни у кількісному складі власного капіталу на загальну суму 401 тис. грн. детально наведено у Звіті про зміни у власному капіталі за 2014 рік, вони складаються з чистого прибутку, що збільшує капітал. Виплати дивідендів чи іншого розподілу чистого прибутку протягом 2015 року не було.

**13. Резерви та забезпечення**

Резерв на виплату відпусток створюється з метою рівномірного включення майбутніх витрат на виплату відпусток до витрат звітного періоду. При безпосередньому нарахованні відпусток працівникам відповідна сума вже не включается до витрат звітного періоду, а нараховується за рахунок коштів сформованого резерву. Створення резерву відпусток не спричиняє наслідків у податковому обліку, а є базою для виникнення відстрочених податків (відстрочених податкових активів, оскільки в податковому обліку витрати виникають у підприємства безпосередньо в момент нарахування відпустокних до виплати (тобто в момент використання зарезервованих сум).

До забезпечення виплат персоналу належать також інші суми нарахованих у звітному періоді витрат і платежів персоналу, що здійснюватимуться в майбутніх звітних періодах. До таких витрат потрібно віднести витрати на обов'язкові відрахування (збори) для забезпечення виплат на оплату відпусток. Товариство створило забезпечення виплат персоналу за майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 36,77%; забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн.:

Забезпечення на 01.01.2015	Використано	Сформовано (Сторновано)	Забезпечення на 31.12.2015
6	(6)	1	1

**14. Відстрочені податки**

Інформація щодо ставок оподаткування наведена у Примітці 20 Податки на прибуток. Товариство наводить інформацію про відстрочені податки станом на 01.01.2015р. та 31.12.2015 р., зміни по позиціях визнані у прибутку/збитку у 2015 році як зміни відстрочених податків (інформація по позиціях, де не виникає тимчасових різниць, не надається). Зміна відстрочених податків збільшила витрати з податку на прибуток на 1 тис. грн., про що наведено у Примітці 20.

Назва статей, по яких виникли тимчасові різниці	Облікова база	Податкова база	Тимчасові різниці		Ставка податку	ВПА	ВПЗ	Примітки щодо строку утилізації ВПА До 31.12.15
			Що підлягають оподаткуванню	Що підлягають оподаткуванню				
Розрахунок резерву відпусток на 31.12.14	6	0,00	6		21%	1		
ПОТО	x	x	x	x				
ГОРНУТО	x	x	x	x				

Назва статей, по яких виникли тимчасові різниці	Облікова база	Податкова база	Тимчасові різниці		Ставка податку	ВПА	ВПЗ	Примітки щодо строку утилізації ВПА До 31.12.16
			Що підлягають оподаткуванню	Що підлягають оподаткуванню				
Розрахунок резерву відпусток на 31.12.15	1	0,00	1		18%	1		
ПОТО	x	x	x	x				
ГОРНУТО	x	x	x	x				

Таким чином, залишок відстроченого податкового зобов'язання на 01.01.2015 складав 1 тис. грн., а на

31.12.2015 – 1 тис. грн.

Використання відстроченого податкового активу залежить від майбутніх оподаткованих прибутків, яких буде достатньо.

Перенесені з Декларації податкових збитків чи невикористані пільги, які б зменшили відстрочені податки у 2015 році, не було. Також немає не використаних у 2015 році та перенесених на майбутні періоди оподаткованих збитків чи пільг. Тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, а також із частками в спільних підприємствах, немає.

Сторювання попереднього списання відстроченого податкового активу не відбувалося. Поточних та/або відстрочених податків, пов'язаних зі статтями, що відображаються безпосередньо за дебетом або кредитом власного капіталу, немає. Відстрочені податки не дисконтуються.

**15. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість**

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, Товариство на 01.01.2015 р, протягом 2015 року та на 31.12.2015 р. не має.

Інші фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективного ставки. У статті «Інші довгострокові зобов'язання» наведено зобов'язання, пов'язані з отриманням підприємством безвідсоткового займу від фізичної особи (директора), що обліковуються за амортизованою вартістю.

Дисконтування – основна процедура фінансових операцій, лежить в основі доходності фінансових ринків. Дисконтування є єдиною методикою, яка порівнює вартість різних об'єктів у часі. Дисконтування приводить теперішню вартість до майбутньої і навпаки. Дисконтування підлягає лише довгостроковим дебіторська заборгованість, короткострокову (поточну) заборгованість дисконтувати належить тільки у випадках, коли різниця між майбутніми та теперішніми грошовими потоками визнається досить істотною.

Ставка дисконтування по довгостроковому договору обрана на рівні облікової ставки Національного банку України на дату укладання угоди (травень 2012 року), що дорівнює 7,5% річних. Обрана ставка може бути переглянута, якщо Товариство отримав кращі дані про ставки для подібних фінансових інструментів. Вивільнення дисконту визнається фінансовими витратами.

Відомості про розрахунок дисконтованих сум, фінансового доходу та майбутніх фінансових витрат наведено нижче у таблицях, грн.:

Балансова вартість на 01.06.12	1 год расход	2 год расход	3 год расход	4 год расход	5 год расход	Бал ст-ть на 01.06.17
160208,49	12015,64	12916,81	13885,57	14926,99	16046,51	230000,00
Найменування операції						
Визнаються фінансові доходи в момент отримання			Сума			
Фінансові витрати за термін 01.06.12 - 31.12.12			7009,12			
Фінансові витрати за термін 01.01.13-31.12.13			12541,32			
Фінансові витрати за термін 01.01.14-31.12.14			13481,92			
Фінансові витрати за термін 01.01.15-31.12.15			14493,06			
Фінансові витрати за термін 01.01.16-31.12.16			15580,04			
Фінансові витрати за термін 01.01.17-31.05.17			1666,05			
Всього			69791,51			
Балансова вартість на кінець періоду			160208,49			
Фінансові витрати за термін 01.06.12 - 31.12.12			7009,12			
Фінансові витрати за термін 01.01.13-31.12.13			12541,32			
Фінансові витрати за термін 01.01.14-31.12.14			13481,92			
Фінансові витрати за термін 01.01.15-31.12.15			14493,06			
Фінансові витрати за термін 01.01.16-31.12.16			15580,04			
Фінансові витрати за термін 01.01.17-31.05.17			1666,05			
Всього			69791,51			

Балансова вартість цього зобов'язання може суттєво відрізнятись від справедливої вартості, але дисконтування зменшує таку різницю (а у разі підбору найбільш доречної ставки – нівелює).

Інші фінансові зобов'язання є поточними, позик (кредитів) Товариство не має, інші короткострокові зобов'язання фактично не амортизують, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців, балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

**Інші поточні фінансові зобов'язання відображені за статтями:**

Стаття	Станом на 01.01.2015	Станом на 31.12.2015	Пояснення щодо змісту суттєвих сум
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5	3	заборгованість за товари, роботи, послуги
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2	2	заборгованість з податку за прибуток
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	3	4	заборгованість з ЕСВ
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7	9	за розрахунками з оплати праці
Інші поточні зобов'язання	11	63	У т.ч. на 01.01.15: зобов'язання з підзвітними особами 44 тис. грн.; на 31.12.15: зобов'язання з підзвітними особами 44 тис. грн.;
Всього	29	79	к

**Нефінансові зобов'язання (немонетарна кредиторська заборгованість) є тільки поточною:**

Стаття	Станом на 01.01.2014	Станом на 31.12.2014	Пояснення щодо змісту суттєвих сум
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	11	-	Отримані передоплати
Інші поточні зобов'язання	10	-	Податковий кредит з ПДВ
Всього	21	-	к

**16. Умовні та договірні зобов'язання**

**Договірні зобов'язання**

Товариство немає ніяких договірних зобов'язань чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантії).

**Умовні зобов'язання**

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2015 р., Товариство не є стороною жодного судового процесу.

**17. Операційні доходи та витрати**

**17.1 Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

В рядок 2000 включено інформацію щодо виручки по договорах операційної оренди (див. Примітку 7):

Стаття	Сума, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1515

Оскільки надання в оренду є основним видом діяльності Товариства, дохід від цієї діяльності подано як основний, а не інший операційний дохід.

**17.2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

В рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Витрати на електроенергію	642
Витрати на воду	9
Витрати на газ	9
Витрати на буд. матеріали (поточний ремонт)	58
Витрати на пош.інвентар	-
Витрати на канал-очисні споруди	10
Витрати на послуги по вивозу ТБО та послуги СЭС	1
Витрати на послуги дератизації	1
Витрати на послуги огнезащитної обробці дер.покрит.	-
Витрати на послуги по утилізації люмин.ламп	-
Всього	820

**17.3 Інші операційні доходи**

В рядок 2120 «Інші операційні доходи» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Оренда інвестиційної нерухомості рядок 2000	1515
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8
Дохід від продажу ос	8
Всього	1526

Бартерних угод не було.

**17.4 Адміністративні витрати** § 66 SP 16. 3923509000

В рядок 2130 «Адміністративні витрати» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	-
Заробітна плата адміністративних працівників	226
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	78
Оренда офісу	0
Відраження	5
Послуги сторонніх підприємств	135
Всього	444

У складі адміністративних витрат, які наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково (про виплати працівникам дивись Примітку 17.7).

**17.5 Витрати на збут**

В рядок 2150 «Витрати на збут» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Інформ. послуги в сфері мас. інформації	п

**Всього**

Стаття	Сума, тис. грн.
Податки пов'язані з нерухомістю	0
Витрати пов'язані з утриманням інвестиційної нерухомості	81
Амортизація інвест. нерухомості	81
Всього	81

**17.7 Винагороди працівникам**

Крім операційних витрат по їхній функції, Товариство розкрила операційні витрати по елементах за їхнім характером. Додатково розкриваємо наступну інформацію щодо винагород працівникам:

- Товариство не бере участі у недержавних пенсійних планах.  
- Умовних зобов'язань, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями з виплат по закінченні трудової діяльності, вихідних допомоги тощо немає.

Склад витрат, пов'язаних з персоналом та залученням фізичних осіб за цивільно-правовими договорами

Стаття	Сума, тис. грн.
Заробітна плата за окладами (тарифами)	226
Премії та інші заохочування	0
Оплата непрацездатності	0
Інші витрати на персонал	0
Витрати за цивільно-правовими договорами (не персонал)	0
Всього	226
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал	78
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами	0
Внески на недержавне пенсійне страхування персоналу	0

**18. Інші статті доходів та витрат**

В рядок 2220 «Інші фінансові доходи» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Фін дохід від безоплатно отриманого займу (з причини застосування дисконтування)	14
Всього	14

«Інші доходи» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації цінних паперів	0
Всього	0

В рядок 2250 «Фінансові витрати» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості (вивільнення дисконту)	14
Всього	-

В рядок 2270 «Інші витрати» включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованих цінних паперів	0
Всього	0

**19. Інші статті сукупного доходу**

Формою Звіту про фінансові результати, що затверджений Міністерством фінансів України та який використовується Товариством за відсутності чітких вказівок щодо можливості або неможливості використання інших форм фінансової звітності, не передбачена частина, що включала б інші статті сукупного доходу.

Товариство станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р. та протягом 2015 року Товариство не мала операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу), тому невідповідність застосовуваних форм фінансової звітності вимогам МСФЗ не впливає на достовірність звітності.

**20. Податки на прибуток**

Найменування показника	2015 р., тис. грн.
Поточний податок на прибуток	41
Відстрочені податкові активи:	
на початок звітного року	1
на кінець звітного року	0
Відстрочені податкові зобов'язання:	
на початок звітного року	1
на кінець звітного року	0
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	(41)
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	41
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	(0)
Відображені у складі власного капіталу – усього	0
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0

Таким чином, відстрочені податки за 2014 рік нараховані внаслідок нарахування резерву відпущотку за 31.12.2014р., аналогічно на 01.01.2014 р.

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає. Також Товариство надає таке узгодження у спрощеній формі, тис. грн.:

Обліковий прибуток, який за законодавством підлягає оподаткуванню:	2015 р., тис. грн.
Теоретичний податок на прибуток за ставкою (200*21%)	(41)
Всього податок на прибуток, розрахований за даними бухгалтерського обліку	(41)
з суми узгоджень, у т.ч.:	(0)
коригування поточних податків минулих років	(0)
податкові пільги	0
Визнані податкові збитки попередніх періодів	0
Доходи / витрати, що не включені в Декларацію x 21%	0
Наслідки, що виникають внаслідок особливого порядку оподаткування (постійні різниці з дисконтування) x 21% згорнуто всі плюси та мінуси	(0)
Всього податки (дохід) з податку на прибуток (ряд 1 +/- ряд 2)	(41)

Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

**21. Управління ризиками**

**Фінансові ризики та управління ними**

Товариство наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нижче буде наведено опис кожного з цих ризиків і короткий опис методів, які Товариство застосовує для управління ними. Змін в цілях і методах управління ризиками не відбувалося.

Концентрація взаємних ризиків у кількісному вираженні визначаються шляхом групування фінансових інструментів, виходячи зі схожості в характеристиках і однакового підлягання впливу змін в економічних або інших умовах. Схожість характеристик є наступною: валюта (гривня), географічний регіон (Україна), емітенти та контрагенти (резиденти України). Товариство не має підстав для інших характеристик, тому вважається, що всі ризики концентровані саме по взаємних характеристиках в одній (єдиній) групі. Кількісні показники по цій групі характеристик дорівнюють загальним кількісним показникам та окремо не наводяться.

Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано з основною, з інвестиційним ризиком. Для того щоб обмежити інвестиційний ризик: під час вибору фінансових інструментів, по можливості, об'єктивно аналізується певний актив і відстежується подальша інформація щодо цього активу, банківські рахунки розміщуються в основному, в надійних банках (це особливо актуально в умовах нової хвилі банкрутства банківських установ).

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання прибутковості активів може зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінного ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій);
- Ризик втрати ліквідності: Товариство може виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) об'єгових коштів; тож за певних несприятливих обставин, Товариство може бути змушене продати свої ліквідні активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;
- Кредитний ризик: Товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

**(а) Ринковий ризик**

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Товариство не піддається значному валютному ризику, тому що у 2015 році не здійснювала валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Цінновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Аналіз чутливості до зміни процентної ставки не буде повністю інформативним, т.я. плаваючі процентні ставки відсутні, проте на вимогу МСФЗ (IFRS) 7, Товариство розкриває аналіз чутливості чистого прибутку і загального сукупного доходу умовно за 2015 рік за спрощеним сценарієм зміни процентних ставок на +/-10%

від існуючих ставок, у відносному значенні:

Фінансові інструменти, пов'язані у 2014 р. з процентними доходами чи витратами	% дохід чи витрати, нараховані у 2015 р., тис. грн.	% дохід чи витрати, у разі збільшення ставок на 10%, тис. грн. (2 x 1.1)	% дохід чи витрати, у разі зменшення ставок на 10%, тис. грн. (2 x 0.9)	Вплив на сукупний дохід у разі збільшення ставок, тис. грн. (3-2)	Вплив на сукупний дохід у разі зменшення ставок, тис. грн. (4-2)
а) Фінансові активи	0	0	0	x	x
Депозити	0	0	0	x	x
Довгострокові активи, що дисконтуються	0	0	0	x	x
б) Фінансові зобов'язання	0	0	0	x	x
Банківські кредити	0	0	0	x	x
Довгострокові зобов'язання, що дисконтуються	(14)	(14)	(15)	x	x
Всього (різниця А-Б)	(14)	(14)	(15)	x	x
Вплив оподаткування (сума податку на прибуток з вказаних вище доходів/витрат*)	0	0	0	x	x
Чистий прибуток / збиток після оподаткування	(14)	(14)	(15)	(0)	1

\* Податок на прибуток не розраховано, т.я. витрати на амортизацію дисконту не враховуються у податковому обліку.

За оцінкою керівництва Товариства, у найближчому майбутньому вплив коливання процентних ставок буде аналогічним.

**(б) Ризик втрати ліквідності**

Інвестиції з високим рівнем ліквідності можуть вважатися такі активи, як банківські депозити до запитання, короткострокові депозити, інвестиції в цінні папери, що користуються стабільним необмеженим попитом тощо. Товариство не має високоліквідних активів, проте володіє інвестиційною нерухомістю.

Терміни погашення по ліквідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються окремо, т.я. Товариство таких не має. Фінансові гарантії, привілейованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

Товариство розкриває тільки терміни погашення необхідних фінансових зобов'язань. У таблиці нижче наведено розподіл недисконтованих непохідних фінансових зобов'язань Товариства (довгострокових та поточних) за групами згідно з термінами погашення, що залишилися від дати закінчення звітного періоду 31.12.2015 р. до дати погашення. Часові інтервали умовно визначені як до 3 місяців, від 3 до 12 місяців, більше 12 місяців:

Станом на 31.12.2015 по категоріях	Термін погашення до 3 місяців, тис. грн.	Термін погашення від 3 до 12 місяців, тис. грн.	Термін погашення більше 12 місяців, тис. грн.
Процентні кредити та позики	0	0	0
Горگیельна заборгованість (за товари, роботи, послуги)	22	0	0
Вся інша кредиторська заборгованість (включаючи довгострокову)	44	70	88

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі, реструктуризувавши поточні безвідсоткові заборгованості. Взагалі, ліквідність Товариства станом на 31.12.2015 р. є задовільною: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2015 становить 1,6. Цей коефіцієнт наведений як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

**(в) Кредитний ризик**

Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості (за договорами оренди тощо). Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення.

МСФЗ (IFRS) 7 вимагає розкриття, яке найкращим чином подає максимальний кредитний ризик Товариства, що дорівнює балансовій вартості (за мінусом сформованого резерву під знецінення), за вирахуванням сум запіку проти зобов'язань, з додаванням сум наданих фінансових гарантій/порук та сум безвідзивних зобов'язань з надання позики, з додатковим вирахуванням договірних покриттів чи забезпечень, що зменшують кредитний ризик. Для Товариства станом на 31.12.2015 р. максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості відповідних статей, тому що інші чинники відсутні.

Також товариство розкриває інформацію про кредитну якість фінансових активів, яка станом на 31.12.2015 р. не є ані простроченими, ані знеціненими – висока кредитна якість, прострочення, затримок зі сплати чи інших ознак знецінення немає. Фінансових активів, що прострочені, але не знецінені, немає.

Балансова вартість фінансових активів суттєво не відрізняється від їхньої справедливої вартості (всі поточні). Грошові кошти відповідають їхній справедливій вартості, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість відображає наймовірніші очікування справедливої вартості її короткострокового погашення.

Керівництво регулярно контролює дебіторську заборгованість по договорах оренди.

**Інші ризики та управління ними**

**Управління капіталом**

На виконання вимог МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Товариства, у тому числі: статутний капітал та нерозподілений прибуток. Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у 12 «Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників. Товариство управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства.

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного Акціонерного товариства «ДИТОДЯГ» станом на 31 грудня 2015 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований

- Учасникам Товариства
- Керівництву Товариства
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

м.Харків

В С Т У П

**Основні відомості про емітента:**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ДИТОДЯГ»
Код ЄДРПОУ	00300338
Місцезнаходження	61033, м.Харків, вул.Шевченка, 235
Дата реєстрації	20.12.1991р.

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів.

Річний звітний аудиторський висновок звітності АТ «ДИТОДЯГ» за звітний рік, в що закінчився 31.12.2015 р., яка додається і складається з

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2015 рік.
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.
- Звіту про власний капітал за 2015 рік.
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. Річні звітні дані були складені управлінським персоналом товариства відповідно до НП(С)БО №1 та загальних вимог до фінансової звітності».

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те, що надана фінансова звітність є достовірною, повною, відповідає встановленим вимогам до її складання, та розкритті інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

Перевірка проводилася згідно розробленому плану, у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» з метою отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

Показник, що використовується Товариством для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву, мінімальне значення якого встановлено Товариством більше 0,5. Так, станом на 31.12.2015 р. коефіцієнт фінансової стійкості 0,56, що є прийнятним показником.

Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів, але не виконує вимоги Цивільного кодексу України щодо перевищення вартості чистих активів (власного капіталу) над розміром статутного капіталу, наслідок минулих збитків.

**22. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін**

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та не містить результатів діяльності інших Товариством, проте розкривається все наступне.

Товариство в обов'язковому порядку розкриває відносини між дочірніми та материнським підприємствами, з наведенням детальних даних, що ідентифікують сторони. Материнської Компанії, яка б контролювала Товариство, немає. Дочірніх Товариством немає.

Пов'язаними особами є акціонери: юридична особа - 49% частка участі, фізична особа 1 - 10,93%, фізична особа 2 - 28,61%; та директор.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2015 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- короткострокові виплати працівникам – 7 тис. грн.;
- виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- виплати при звільненні – немає;
- платіж на основі акцій – немає.

Товариство розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних сторін (нижче в таблиці перераховані всі категорії пов'язаних сторін та всі типи розкриттів по категоріях, які вимагаються МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», але заповнено лише ті дані, які доречні для Товариства), тис. грн.:

Категорії	Операції за 2015 рік*		Дебіторська заборгованість		Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2015 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.15	Резерв сумнівних боргів	Сума на 31.12.15	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Товариством	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Товариство виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Товариства або її Материнської компанії	-	Позику надана	-	-	158	Довгострокова КЗ	-	-
Всі інші зв'язані сторони	-	Позику повернута Оренда дохід із інвестором – юридичною особою	-	-	-	-	-	-

\* У операціях за рік наводяться всі типи операцій (наприклад, продаж/придбання товарів чи основних засобів тощо; надання або отримання послуг; оренда; рух за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу); надання гарантій або застави і т.д.), крім виплат персоналу, що розкриті вище окремо.

**23. Події після звітного періоду**

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Товариство»; Товариство оцінило в період з 01.01.2015 р. й до цієї дати існування наступних подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2015 рік); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Директор М.П. Дідик Л.С.  
Головний бухгалтер Соляник С.В.

В процесі аудиту проводилася вивчення суттєвих оцінок, котрим керувалося товариство при складанні звітності. Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка проводилася на підставі бухгалтерських документів товариства. Аудитори не брали участь у інвентаризації матеріальних цінностей. Під час перевірки аудиторями використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 50%, розрахунково-аналітичним – 50% від загального обсягу документації.

Аудиторська перевірка була підготовлена і спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність Товариства, як в розрізі кварталів, так і в цілому за звітний період, не має суттєвих помилок. Під час проведення аудиту проводилася тестування зібраних доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також проведена оцінка відповідності застосованих принципів обліку, нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні регламентованих Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ, які діють протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даного аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.

В процесі аудиту проводився незупинний метод спостереження, основою якого є вивчення інформації, наданої замовником, яка підтверджує вірність, обґрунтованість, об'єктивність та реальність сум, вказаних у фінансовій звітності.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Описана важливість аспектів облікової політики. За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно облікової політики підприємства, затвердженої Наказом №1 від 02.01.2015р. «Про організацію бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві». Змін положень облікової політики у 2015 році не відбувалося.

Суттєві аспекти застосовуваної Товариством облікової політики такі:

**Суттєвість**  
З метою формування показників фінансової звітності товариство встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу, крім статей, для яких визначено окремі критерії суттєвості.

**Фінансові інструменти**  
Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти перісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінок у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при перісному визнанні є ціна угоди.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, коведенняти на поточних рахунках та короткострокових депозитів в банках.

Товариство класифікує непохідні фінансові активи на наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у





ДОНЕЦЬКЕ РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»

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

Підприємство	Донецьке РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	за ЄДРПОУ	2016 01 01
Адреса	м. Слов'янськ, вул. Шевченка, 11	за КОАТУУ	1410136300
Організаційно-правова форма господарювання	Вид економічної діяльності	за КОПФГ	425
Середня кількість працівників	Адреса, телефон	за КВЕД	64.92 64.99
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака	Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):		
за поданнями (стандартами) бухгалтерського обліку	за міжнародними стандартами фінансової звітності		

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

Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1000	3 594 204,00	3 594 204,00
Нематеріальні активи	1001		
первісна вартість	1002	3 594 204,00	3 594 204,00
накопичена амортизація	1005		
Незавершені капітальні інвестиції	1010	9 905,00	11 882,00
Основні засоби	1011	11 331,00	15 376,00
первісна вартість	1012	1 426,00	3 494,00
знос	1015		
Інвестиційна нерухомість	1020		
Довгострокові біологічні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	51 303 124,00	46 669 360,00
Відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	54 907 233,00	50 275 446,00
II. Оборотні активи	1100		
Засоби	1100		3 239,00
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 095,00	6 718,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	270,00	
за виданими авансами	1135		
з бюджетом	1136		
у тому числі з податку на прибуток	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	802 923,00	2 549 973,00
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	123 311,00	85 738,00
Витрати майбутніх періодів	1170	1 353 594,00	
інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	2 294 193,00	2 645 668,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	57 201 426,00	52 921 114,00
Пасив	1400		
I. Власний капітал	1400		
Зарезервовані (пайовий) капітал	1405		
Капітал у дооцінках	1410	3 594 204,00	3 594 204,00
Додатковий капітал	1415		
Резервний капітал	1420		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	20 219,00	-22 170,00
Неоплачений капітал	1430		
Вилучений капітал	1435		
Усього за розділом I	1495	3 614 423,00	3 572 034,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання	1510		
Довгострокові кредити банків	1515		
інші довгострокові зобов'язання	1520	51 407 505,00	49 311 148,00
Довгострокові забезпечення	1525		
Цільове фінансування	1535	51 407 505,00	49 311 148,00
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	1610		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1615	8 869,00	3 777,00
товари, роботи, послуги	1620	7 483,00	7 483,00
розрахунками з бюджетом	1625		
у тому числі з податку на прибуток	1630	7 483,00	2 502,00
розрахунками зі страхування	1635		
розрахунками з оплати праці	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	10 472,00	17 838,00
Поточні забезпечення	1650		
Доходи майбутніх періодів	1655		7 731,00
інші поточні зобов'язання	1660	2 152 674,00	1 103,00
Усього за розділом III	1695	2 179 498,00	37 932,00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	57 201 426,00	52 921 114,00

Керівник: Кашицин Вадим Євгенович  
Головний бухгалтер: Штиль Світлана Миколаївна

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

Підприємство	Донецьке РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	25686820

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	1801003	
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	232 797,00	465 385,00
Совіартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		

Підприємство	Донецьке РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	25686820

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	21727137	
II. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишок на початок року	4000	3 594 204,00	3 594 204,00

Валовий прибуток	2090	232 797,00	465 385,00
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	181 193,00	296 038,00
Адміністративні витрати	2130	395 384,00	621 468,00
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	60 995,00	112 071,00
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		27 884,00
збиток	2195	42 389,00	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		27 884,00
збиток	2295	42 389,00	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		2 500,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		25 384,00
збиток	2355	42 389,00	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код за ДКУД	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частина 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	-42 389,00	25 384,00

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код за ДКУД	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	5 045,00	1 784,00
Витрати на оплату праці	2505	239 979,00	387 778,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	88 342,00	154 714,00
Амортизація	2515	2 068,00	1 212,00
Інші операційні витрати	2520	120 045,00	188 051,00
Разом	2550	456 379,00	733 539,00

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код за ДКУД	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		

Керівник: Кашицин Вадим Євгенович  
Головний бухгалтер: Штиль Світлана Миколаївна

Підприємство	Донецьке РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	25686820

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	1801004	
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	234 552,00	455 328,00
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	179 438,00	296 038,00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	2 204 182,00	3 918 984,00
Інші надходження	3095	2 423 607,00	4 036 356,00
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	40 859,00	180 662,00
Праці	3105	239 979,00	388 048,00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	88 342,00	154 714,00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	9 948,00	5 097,00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		1 885 799,00
Інші витрачання	3190	4 696 179,00	6 029 599,00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-33 528,00	66 787,00
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3210		
дивідендів	3220		
Інші надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	4 045,00	
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 045,00	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
виплати власних акцій	3350		
погашення позик	3355		
сплату дивідендів	3360		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-37 573,00	66 787,00
Залишок коштів на початок року	3405	123 311,00	56 524,00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	85 738,00	123 311,00

Керівник: Кашицин Вадим Євгенович  
Головний бухгалтер: Штиль Світлана Миколаївна

Підприємство	Донецьке РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	25686820



Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632) ___-%
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633) ___-%

Каса	640	
Поточний рахунок у банку	650	85 738,00
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	85 738,00

З рядка 070 гр.4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) \_\_\_-

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення нараховано (створено)	Зменшення додаткові відрахування	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710							
Забезпечення наступних витрат на додаткову 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 об'явлених контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780							

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік збільшення чистоті вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина й матеріали	800			
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820			
Гара й тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850			
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малочінні та швидкозношувані предмети	880			
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	3 239,00		
Разом	920			

З 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)	-
З рядка 215 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	6 718,00			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2 549 973,00			
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості				(951)	-
із рядків 940, 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 втрати	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
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															
інші довгострокові біологічні активи	1414															
Поточні біологічні активи – усього	1415															
в тому числі:																
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1421															
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422															
інші поточні біологічні активи	1423															
Разом	1430															

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
З 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)	-
З 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 реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500								
у тому числі:									
зернові та 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								
вовня	1535								
інша продукція тваринництва	1536								
додаткові біологічні активи тваринництва	1537								
продукція рибиництва	1538								
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540								

Керівник Кашицин Вадим Євгенович  
Головний бухгалтер Штиль Світлана Миколаївна

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»

Річна фінансова звітність та аудиторський висновок ПАТ «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» за 2015 рік

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Додаток 1

КОДИ	2016	01	01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»	за ЄДРПОУ	00383372	
Територія ДНІПРОВСЬКА	за КОАТУУ	1221055400	
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФ	230	
Вид економічної діяльності Виробництво крохмалів та крохмальних продуктів	за КВЕД	10.62	
Середня кількість працівників* 781			
Адреса, телефон Україна, 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Острівського, 11, 47111			
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) складено (зробити позначку «!» у відповідній клітинці)			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
ІV			

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

Форм	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>А К Т И В</b>			
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	130 941	125 601
Основні засоби	1010	422 418	472 000
первісна вартість	1011	617 567	720 476
знос	1012	195 149	248 476
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	-	-
у вигляді	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	553 359	597 601
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 936	128 628
виробничі запаси	1101	85 760	116 819
Незавершена виробництво	1102	2 558	4 262
Готова продукція	1103	3 480	7 469
Товари	1104	138	78
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 819	43 164
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 918	16 203
з бюджетом	1135	4 043	23 705
у тому числі з податку на прибуток	1136	402	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	485	5 071
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 021	263
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	4 505	2 427
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	2 278	833
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	31 538	28 691
Усього за розділом II	1195	172 543	248 985
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	725 902	846 586
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	129 293	129 293
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	3	3
Резервний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	9 061	9 540
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	254 386	289 967
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	392 743	428 803
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	34 178	30 873
пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	66 169	54 020
інші довгострокові зобов'язання	1515	295	187
Довгострокові забезпечення	1520	4 842	6 407
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодіяння 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	-	-
Привзовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	107 484	91 487
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	108	108

товари, роботи, послуги	1615	32 000	75 709
розрахунками з бюджетом	1620	477	7 779
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7 126
розрахунками зі страхування	1625	1 025	842
розрахунками з оплати праці	1630	1 872	2 709
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	354	142
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	184 474	181 221
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	84	112
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	5 281	57 674
Усього за розділом III	1695	225 675	326 296
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	725 902	846 586

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2015 р. Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	619 968	442 371
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 491 118 )	( 358 700 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	128 850	83 671
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	28 564	15 261
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від періодного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 19 780 )	( 15 822 )
Витрати на збут	2150	( 41 960 )	( 27 075 )
інші операційні витрати	2180	( 18 370 )	( 8 423 )
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від періодного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	77 295	47 612
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	-
інші доходи	2240	6 017	75
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 1 222 )	( 117 )
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	( 38 529 )	( 38 312 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	43 561	9 258
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 7 501 )	( 2 198 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	36 060	7 060
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код Рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
Дооцінка (уінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уінка) 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	36 060	7 060

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	2500	377 720	253 376
Витрати на оплату праці	2505	61 159	45 136
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 916	16 710
Амортизація	2515	59 886	52 108
інші операційні витрати	2520	51 441	34 496
Разом	2550	567 122	401 826

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВІСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВІСТІ АКЦІЙ</b>			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5 171 1236	5 171 1236
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5 171 1236	5 171 1236
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,06973	0,01365
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,06973	0,01365
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2015 р. Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВІСТІ АКЦІЙ</b>			
Рух коштів у результаті операційної діяльності	2	3	4
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	820 870	542 145



- рік;  
4. Звіт про власний капітал за 2015 рік;  
5. Прімітки до річної фінансової звітності ПАТ «Дніпровський КПК» за 2015 рік.

**Основні відомості про аудиторів**

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

Аудит проведено на підставі умов Договору про надання аудиторських послуг №25-112/12А від 07.12.2012 року, додаткова копия №5 від 11.03.2015р. Дата початку аудиту – 11.03.2015р. Дата закінчення аудиту – 15.04.2016р.

Аудитор, Директор ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест» Бельченко Ольга Миколаївна, сертифікат серія А №000721, виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996р., дійсний до 25.01.2020р. ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест», внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України №118 від 26.12.2002р., свідоцтво №3094 вул. Королєнко, 6.15, прим.616, тел./факс 745-12-88

**Прімітки та інші пояснення до фінансової інформації за МСФЗ за рік, що завершився 2015 роком 1. ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ» ТА ЙОГО ДІЯЛЬНІСТЬ**

Публічне акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» (надалі – ПАТ «Дніпровський КПК» або Товариство) є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат», зареєстрованого в установленому законодавством порядку, яке створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про акціонерні товариства».

Відкриті акціонерне товариство «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» засновано згідно рішення регіонального відділення Фонду державного майна України по Дніпропетровській області на підставі розпорядження Голови Верхньодніпровської районної ради народних депутатів від 03.08.95 р. № 353/6-р шляхом перетворення державного підприємства «Верхньодніпровський крохмалепатоківий комбінат» у відкрите акціонерне товариство, згідно Закону України «Про господарські товариства» та Декрету КМУ «Про особливості приватизації майна у агропромисловій комплексі» №51/93 від 17.05.1993р. та «Про приватизацію майна державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду» №53-97 від 20.05.1993р.

ПАТ «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» – це підприємство по комплексній переробці кукурудзи та крохмалепродуктів, лідер крохмалепатоківого виробництва, який має можливість повністю забезпечувати потреби промисловості України в крохмалепродуктах. Основними видами діяльності Товариства є виробництво крохмалу та крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалу, олії.

**Юридика адреса та фактичне місцезнаходження Товариства:** Україна, 51650, Дніпропетровська область, Верхньодніпровський район, смт. Дніпровське, вул. Острівського, 11.

Станом на 31 грудня 2015 року середня кількість працівників в Товаристві складає 781 працівників (на 1 січня 2015 року – 826 працівників).

**2. ОСНОВНІ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Заява про відповідність**

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та ґрунтується лише одного суб'єкта господарювання - ПАТ «Дніпровський КПК».

Ця фінансова інформація загального призначення (далі – фінансова інформація) станом на 31 грудня 2015 року та за 2015 фінансовий рік підготовлена за вимогою Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», що передбачає оприлюднення фінансової звітності на основі МСФЗ.

Застосовані МСФЗ – це стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки цієї фінансової інформації керівництво використовувало вся наявну у нього інформацію, станом на дату випуску цієї фінансової інформації, про стандарти та інтерпретації, а також принципи облікової політики.

**Фінансову звітність затверджено керівництвом Товариства 24.02.2016р.**

**Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

**Функціональна валюта та валюта подання**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найбільшої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

**Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у звичайній діяльності.

На дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі. Внутрішні ризики розвитку економіки України, головним чином, пов'язані з:

- військовими діями на Донбасі, які призводять до скорочення виробництва у регіоні, погіршення умов залучення зовнішнього фінансування та зростання витрат бюджету на фінансування силових відомств і відновлення зруйнованої інфраструктури;
- зростанням боргового навантаження на бюджет через необхідність фінансування дефіциту та заборгованості НАК «Нафтогаз», сформованої у минулі роки;
- виснаженням міжнародних резервів, що ускладнює використання Національним банком інтервенцій в якості інструментів стримування зростання попиту на іноземну валюту, який виникає внаслідок панічних настроїв та спекулятивних атак.

Вторинні ефекти внутрішніх політичних та економічних потрясінь, анексії Криму та військових дій на Донбасі поширилися на більшість секторів вітчизняної економіки. Внаслідок цього поглиблюються існуючі диспропорції, прискорюється падіння ВВП, скорочення об'ємів промислового виробництва, виконаних будівельних робіт, зовнішньої торгівлі, зниження обсягів освоєння капітальних інвестицій тощо.

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

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

Ринок крохмалепродуктів включає в себе: сиropи, нативні (натурального походження) та модифіковані крохмалі. Останнім часом великої популярності набувають модифіковані крохмалі, які поступово витісняють за ринку нативні крохмалі через наявність додаткових якостей. В структурі виробництва переважають: крохмалі з кукурудзи, маючі та пшениці, а також модифіковані крохмалі.

В Україні використовується 5 видів крохмалю (не враховуються модифікованого): кукурудзяний, картопляний, рисовий, пшеничний та маюквовий. При цьому виробляється тільки два види – кукурудзяний (більш 80%) та картопляний.

Понад 58 % українського ринку крохмалю охоплює вітчизняна продукція. У 2015 році в рамках автономних торгових переваг Україна вперше почала експортувати до ЄС цукор і крохмаль, а також більш активно – овес, солод та ячмінь. Єврокомісія виділила Україні квоту на експорт крохмалу на 10 тис т., квота діяла протягом усього 2015 року. Український крохмаль завжди був дуже дорогим для європейських покупців, проте 2015 року ця стала більше прийнятної у зв'язку з різницею в ціні за імпортом дефальсацією вітчизняної валюти. Виробничий потенціал України експерти оцінюють в 43-45 тис.т. крохмалу в тому випадку, який всі потужності в країні будуть працювати. Дані аналізу ринку показують, що для цього необхідно модернізувати наявне встаткування, що діють підприємств і відновити роботу давно зупинених комбінатів.

В рейтинг найбільших компаній-експортерів українського крохмалу ПАТ «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» є лідером. На його частку, по оцінкам експертів, припадає 40% всього українського експорту крохмалу.

В Україні в теперішній час залишилося мало підприємств, які виробляють крохмаль. В той же час працюють підприємства достатньо ефективно: за останні п'ять років приріст виробництва крохмалу склав 41%. Більше 93% виробництва припадає на 2 підприємства, а саме: ПАТ «Дніпровський крохмалепатоківий комбінат» (70 %), ПАТ «Інтеркорт Корн Просесінг Індустрі» (23 %) у сукупному виробництві).

Обсяг реалізації крохмалю ПАТ «Дніпровський КПК» за 2015 рік не зменшився, обсяг надання послуг з переробки кукурудзи зріс на 20%. За даними 2015 року чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) на 40% більше, ніж в порівнянні з доходом від реалізації за 2014 рік.

У 2015 році Товариство мало грошові потоки від операційної діяльності у сумі 60 547 тисяч гривень та отримало чистий прибуток у сумі 36 080 тисяч гривень. Керівництво вважає застосування принципу подальшої безперервної діяльності доречним, оскільки Товариство в минулому послідовно демонструвало прибуткові результати діяльності і має відкритий доступ до фінансових ресурсів.

Аналіз динаміки показників фінансового стану вказує на незначне коливання їх рівня в порівнянні з даними на початок року. Проте, показники залишаються бути на рівні, вищому за нормативний, що свідчить про незалежність та автономність Товариства від позикових коштів, підтверджує його спроможність виконувати свої зобов'язання при настанні їх строку та здійснювати основну діяльність.

Основний ринок збуту продукції ПАТ «Дніпровський КПК» - це Північні та Центральні регіони України. Грошові потоки від здійснення операційної діяльності позитивні, що свідчить про венєвність у подальшій безперервній діяльності Товариства. Товариство залишається найбільшим виробником кукурудзяного крохмалу та крохмалепродуктів, неохотним лідером за обсягами виробництва і на цей час.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої

невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

**Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

Нові стандарти та поправки до діючих стандартів, що набирають чинності по відношенню до річних періодів, що починаються з 01 січня 2015 року або після цієї дати розглядаються нижче. Товариство не застосувало достроково стандарти, інтерпретації або поправки, що були випущені, але не набрали чинності.

**МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам»**

Внесена поправка поглиблює розмежування між внесками, пов'язаними тільки з наданням послуг в тому періоді, в якому вони виникають, та внесками, пов'язаними з наданням послуг у кількох періодах. Відповідно до прийнятої поправки дозволяється вихаркувати внески, пов'язані з наданням послуг, за умови, що вони не змінюються залежно від тривалості служби працівника, з вартості винагород, зроблених в тому періоді, в якому надано ці послуги.

Ця поправка набирає чинності для річних періодів що починаються з 01.07.2014 року або після цієї дати. Ця поправка не може бути застосована до діяльності Товариства, так як Товариство не має програм з встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

**Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»**

**МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»**

Поправка застосовується ретроспективно та пояснює в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що активи може бути переоцінені з урахуванням спостережених даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу і пропорційному коригуванню валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринковій вартості. Крім цього пояснюється те, накопичена амортизація – це різниця між валовою та балансовою вартостями активу. Ця поправка не вплинула на коригування по переоцінці.

**МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»**

Поправка застосовується ретроспективно та пояснює, що керуюча компанія (організація), що надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, по відношенню до якої застосовують вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організації, яка користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на оплату керуючої компанії.

Ця поправка не застосовується до Товариства, так як Товариство не користується послугами, що надаються керуючими компаніями.

**Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»**

**МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Поправка застосовується перспективно та пояснює, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, якими передбачено можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки по відношенню до фінансових активів та фінансовим зобов'язанням, а також по відношенню до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IFRS) 39. Товариство не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, якими передбачено можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

**МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»**

Опис додаткових послуг в МСФЗ 40 визначає відмінності між інвестиційним майном та майном, що займає власник (тобто основними засобами). Поправка застосовується перспективно та пояснює, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція купівлі активу чи об'єднанням бізнесу. Ця поправка не вплинула на облікову політику Товариства.

**Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані**

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони застосовуватимуться вперше у наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність не буде суттєвим.

**МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і заміною МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим.

Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів, класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

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

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифного регулювання, продовжувати застосовувати більшість застосовувалися ними діючі принципи облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а руху по таким залишкам – окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Оскільки Товариство вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосований до її фінансової звітності.

**МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»**

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

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

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

Поправка щодо амортизації. Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу. Метод амортизації на основі виручки може використовуватися лише у рідких випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі по відношенню до річних періодів, які починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що поправки не знайдуть впливу на фінансову звітність Товариства, так як Товариство не застосовує метод амортизації на основі виручки для своїх необоротних та нематеріальних активів.

**Правила до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремі фінансової звітності»**

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

**Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»**

Даніправи вступали в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2016р. Документ включає в себе наступні пункти:

**МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»**

Поправка щодо зміни пролажу на розподіл на користь власників або навпаки. Рекласифікації не повинні розглядатися як змінова від плану продажі або розподілити на користь власників актив. Зміна способу не перериває і не змінює спочатку прийнятий план відчуження.

**МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

**1) договори на обслуговування**

У випадках, коли компанія після передачі фінансового активу іншій особі зберігає за собою право обслуговувати такий актив, необхідно оцінити, чи припускає договір на обслуговування цього активу наявність подальшої участі (винагорода компанії залежить від суми отриманих від боржника грошових коштів або від термінів отримання грошей з фінансового активу; фіксована сума винагороди не виплачується її у повному обсязі, якщо боржник з фінансового активу не виконує свої зобов'язання тощо).

**2) щодо розкриття інформації в скороченій проміжній фінансовій звітності**

Інформацію про згортання активів та зобов'язань в загальному випадку не потрібно розкривати у всіх проміжних періодах, але розкриття такої інформації повинно відповідати вимогам МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна звітність».

**МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам»**

Поправка щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку. Ставка, яка використовується для дисконтування зобов'язань за плановим виплат по закінченні трудової діяльності визначається на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій за станом на кінець такого періоду.

**Правила до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12, та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимог щодо консолідації»**

Поправки розглядають питання, які виникають при застосування виключення по відношенню до інвестиційних організацій згідно МСФЗ (IFRS) 10.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів як оборотних і необоротних і класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових

Товариство представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на оборотні/необоротні і короткострокові/ довгострокові. Актив класифікується в якості оборотного в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;

- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

- Усі інші активи класифікуються як необоротні.
- Зобов'язання класифікуються як короткострокові в наступних випадках:
- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Товариство не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.
- Товариство класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікують у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються, і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання.

Після першого визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації і резерву від знецінення. Щорічно керівництво Товариства визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проливочисля їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруutto-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Товариство прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація

Амортизація об'єктів основних фондів, нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів:

Table with 2 columns: Asset type (Будівлі та споруди, Машини та обладнання, Транспорт, Інші) and Useful life (від 10 до 30, від 5 до 20, від 5 до 10, від 3 до 7).

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт і дрібні відновлення, списуються в міру їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого перівісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вилученні або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибутки або збиток від вилучення активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вилучення та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизуються на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращується (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Незавершене будівництво (являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершено).

Визнання корисності активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки відсутні, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство 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 значущому 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, якщо 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 перепаунту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Зобов'язання за фінансовим лізингом

Активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Кожен лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково - на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів.

Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Товариство не має достатньо впевненості в тому, що вона отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або за амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Передбачуваною справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачуваною справедливою вартістю фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б виплатити з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити

вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розрахунок), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цієї Примітки.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Витрати на проведення операцій - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вилученням фінансового інструмента. Притаманні витрати - це витрати, що не були б понесені, якщо операція не здійснювалася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісії, 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 - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного 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 дисконтів 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 звіту про фінансовий стан.

Метод ефективною процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективною процентною ставкою) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтовуються 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 ефективною процентної ставки.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

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;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання, якщо це дозволено або прийнято, передлягає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Станом на 31.12.2015 року Товариство не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; інвестиції, що утримуються до погашення; і фінансові активи, що є в наявності для продажу.

Товариство класифікує свої фінансові активи як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість

Це непохідні фінансові активи, що не котуються на активному ринку і виникають тоді, коли Товариство надає грошові кошти, реалізує продукцію чи надає послуги безпосередньо дебітору, крім тієї дебіторської заборгованості, яка виникає з наміром її продажу негайно чи у найближчому майбутньому, або яка має котирування на активному ринку.

Позики та дебіторська заборгованість складаються переважно з позик, дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Вони визнаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітного дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективною відсоткової ставки за вирахуванням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахуванням амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позику. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Класифікація фінансових зобов'язань

Станом на 31 грудня 2015 року, Товариство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорій переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконає свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки.

Позикові кошти та інші зобов'язання

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки. Процентні витрати за позиковими коштами на фінансування будівництва основних засобів капіталізуються протягом періоду часу, необхідного для завершення та підготовки активу до його запланованого використання. Всі інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати. Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням принаймні на 12 місяців після звітного дати.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Знецінення має місце, якщо одне або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, зазнали вплив, який піддається достовірній оцінці на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Підтвердження знецінення може включати в собі вказівку на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або не справно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до такого підтвердження відносяться спостереження дані, що вказують на наявність зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, які піддаються оцінці, зокрема, такі як зміна обсягів простроченою заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певній залежності з відомими від виконання зобов'язання по погашенню боргів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні).

Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство 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 визначений збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період та повною обсягом, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою.

Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

**Прпинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому
- (і) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володіннями активами, або
- (іі) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати активи певній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Прпинення визнання фінансових зобов'язань**

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання у разі його виконання, анулювання чи закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання змінюється з обліку, а нове відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

**Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютною представлення фінансової звітності. Операції у валюті, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважали на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, номіновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсу обміну на монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2015 р.	Середній курс обміну за 2015 рік	1 січня 2015 р.
10 російських рублів	8.2931	8.62	8.0304
1 долар США	24.000667	21.8447	15.768556
1 євро	26.223129	24.2287	19.232908

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

**Переделати**

Переделати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Переделати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено переделати, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо переделати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Переделати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена переделати, не будуть отримані, балансова вартість переделати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Товарно-матеріальні запаси**

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом ідентифікованого собіратості. Ця вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за виручуванням витрат на доведення запасів до завершенного стану та витрат на збут.

**Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.**

**Зобов'язання п'єнсійного забезпечення та інші витрати**

Товариство не має додаткових схем п'єнсійного забезпечення, крім участі в державній п'єнсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Товариство не має програм додаткових виплат працівникам після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Товариство здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

**Власний капітал**

Власний капітал підприємства складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Товариства формується за рахунок внесків акціонерів, що вносять в оплату придбаних акцій. Резервний капітал формується Товариством шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше ніж 5% від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку та має бути не менше ніж 15% від статутного капіталу. Метою його створення є покриття збитків Товариства та поступове збільшення статутного капіталу.

**Умовні зобов'язання**

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоймовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є ймовірним.

**Резерви**

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

**Визнання доходів**

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

Дохід Товариства формується з наступних груп подібних продуктів та послуг:

- продаж крохмалю та інших продукції власного виробництва,
- продаж товарів,
- надання послуг з переробки давальницької сировини.

Дохід від продажу виробленої продукції та товарів визнається Товариством в разі ймовірності отримання економічної вигоди внаслідок здійснення операції, можливості достовірно оцінити суми доходу, та витрат, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, а також за умовою передачі покупцями всіх суттєвих ризиків та вибороти, пов'язаних з власністю на продукцію та товар. При цьому за Товариством не залишається ані подальша участь у управлінському персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими продукцією та товарами.

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Товариством економічних вигод від здійснення операції, 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.

Дохід від надання послуг з переробки давальницької сировини визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Оцінка міри завершеності операції визначається шляхом вивчення виконаної роботи за звітний період.

**Визнання витрат**

В основному виробництві Товариство застосовує попередній метод обліку витрат на виробничо і калкулювання фактичної виробничої собіратості продукції, в цехах допоміжного ремонтно-механічного виробництва – показаний метод, у всіх інших допоміжних цехах – простий метод калкулювання.

Собіратість запасів включає 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.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодуються суб'єкту господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони 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. Змінні виробничі накладні витрати – це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. За базой розподілу змінних та постійних загальногосподарських витрат прийнято основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих працівників по всіх цехах комбінату Товариства, окрім ТЕЦ. По ТЕЦ витрати між видами виробництва (електричної та теплової енергії) розподіляються пропорційно витратам умовного палива на виробництво електричної та теплової енергії. Адміністративні витрати розподіляються на основні види продукції (крохмаль, патоку) пропорційно заробітній платі виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Інші витрати включаються в собіратість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються 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, визнається як зменшення суми запасів, визначеної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

**Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, прибутки/збитки від курсової різниці за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективного процентної ставки.

**Взаємозалік**

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визначених сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

**Податки на прибуток**

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою відносно зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський облік оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднання компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваний прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Податок на додану вартість (ПДВ)**

ПДВ стягується за двома ставками:

20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);

0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

**Прибуток на акцію**

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію визначається діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейованих акцій на середньорічну кількість простих акцій в об'ємі. Середньорічна кількість простих акцій в об'ємі визначається сумою добуток кількості простих акцій в об'ємі протягом певних періодів у днях (місяцях) та відповідних часових зважених коефіцієнтів. Кількість простих акцій в об'ємі визначається за даними реєстру акціонерів.

**ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ, ЩО ВИКОРИСТОВУВАЛИСЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Товариство робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій інформації. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються об'єктивними за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництва також використовують певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

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

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

- термін корисного використання основних засобів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів
- професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій



інформації, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Термін корисного використання основних засобів**

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Товариство одержує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництва продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оцінює період, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
  - (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
  - (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.
- Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд має місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

**Резерв сумнівних боргів**

Товариство 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 відображено у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевих ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

**Визнання відстрочених податкових активів**

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

**4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

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

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>							
на 01.01.2014 р. за 2014 р.	142 265	376 257	44 802	16 620	165	1 169	581 278
Надійшло	7 967	29 331	735	1 157	83	376	39 649
Вибуло	219	2 505	361	247	28	-	3 360
на 31.12.2014 р. за 2014 р.	150 013	403 083	45 176	17 530	248	1 517	617 567
на 01.01.2015	150 013	403 083	45 176	17 530	248	1 517	617 567
Нараховано	27 323	82 639	701	1 311	-	392	112 366
Вибуло	154	5 228	2 362	1 667	-	46	9 457
на 31.12.2015 р. ЗНОС	177 182	480 494	43 515	17 174	248	1 863	720 476
на 01.01.2014 р. за 2014 р.	7 934	96 990	7 120	10 675	154	1 169	144 042
Нараховано	7 220	37 054	5 621	2 603	8	376	52 882
Вибуло	50	1 190	297	210	-	28	1 775
на 31.12.2014 р. за 2015 р.	25 104	132 854	22 444	13 068	162	1 517	195 149
на 01.01.2015	25 104	132 854	22 444	13 068	162	1 517	195 149
Нараховано	8 009	44 324	5 493	1 825	35	392	60 078
Вибуло	54	3 615	1 383	1 653	-	46	6 751
на 31.12.2015 р.	33 059	173 563	26 554	13 240	197	1 863	248 476
<b>БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>							
на 01.01.2015 р.	124 909	270 229	22 732	4 462	86	0	422 418
на 31.12.2015 р.	144 123	306 931	16 961	3 934	51	0	472 000

До складу транспортних засобів включено актив, який Товариство утримує на умовах фінансового лізингу з 2013 року. Балансова вартість основного засобу, отриманого за фінансовою орендою, на 31 грудня 2015 року складала 461 тис. грн. Первісна вартість повністю амортизованих засобів на дату Балансу складає 8 897 тис. грн.

**5. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ**

Товариство виправлено помилки, допущені при складанні фінансової звітності за 2014 рік в частині визнання окремих елементів фінансової звітності. Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче.

**Звіт про фінансовий стан**

	до коригування за 01.01.2015	після коригування за 01.01.2015
Балансова вартість основних засобів	422 247	422 418
Первісна вартість основних засобів	617 428	617 567
ЗНОС	(195 181)	(195 149)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 320	15 918
Інші оборотні активи	31 516	31 538
Нерозподілений прибуток (збиток)	256 737	254 386
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 849	32 000
Інші поточні зобов'язання	5 290	5 281

**Звіт про фінансові результати**

	до коригування за 2014	після коригування за 2014
Адміністративні витрати	15 746	15 822
Витрати на збут	24 635	27 075
Інші операційні витрати	8 417	8 423
Чистий фінансовий результат	9 582	7 060
Чистий прибуток на одну просту акцію	0,01853	0,01365

Товариство виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2015 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2014 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок 2015 року.

**6. ДЕБІТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША ДЕБІТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	51 505	42 418
Інша дебіторська заборгованість	-	1 028
Мінус: резерв на знецінення	(3 270)	(3 313)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	48 235	22 325
Передоплати	16 518	16 014
Мінус: резерв на знецінення	(52)	(96)
Інша нефінансова заборгованість	23 705	4 043
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	40 171	19 961
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	88 406	42 286

У складі резерву на знецінення фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, передоплат у 2015 році відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість	Передоплати
Резерв на знецінення на 1 січня 2015	(7)	-	(96)
Платовне знецінення	-	-	-
Використання резерву	36	7	44
Резерв на знецінення на 31 грудня 2015	(3 270)	(-)	(52)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
Інша дебіторська заборгованість	12 923	861
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість	45 867	-
Суми, визначені окремо як:	-	-
- прострочені (загалом сума)	-	2 220
- прострочені до 30 днів	-	9
- прострочені від 30 до 60 днів	-	157

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-
Інша дебіторська заборгованість	3 313	158
Мінус: резерв на знецінення	(3 270)	(3 313)
Всього	48 235	21 304

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деніменована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

**7. ТОВАРНІ МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ**

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	2015 рік	2014 рік
Сировина та матеріали	61 844	85 953
Галиво	118 652	21 359
Цілі та напівфабрикати	5 363	3 408
Рудельні матеріали	264	103
Запасні частини	30 061	24 487
Малоцінні та швидкозношувані предмети	635	450
Незавершене виробництво	4 262	2 358
Готова продукція	7 469	3 480
Інше	78	138
Разом	128 628	81 936

У зв'язку зі моральним та фізичним старінням, а також повною втратою ліквідності деяких товарно-матеріальних запасів, уцінка запасів складає 190 тис. грн. В результаті перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних ціл реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2015 року, додаткової уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2015 року та 1 січня 2015 року Товариство не мало зобов'язань, переданих як застава для гарантії зобов'язань.

**8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на 31 грудня 2015 року та 1 січня 2015 року грошові кошти та їх еквіваленти деніменовані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Всі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2015	01.01.2015
Українські гривні	649	4 072
Долар США	1 778	356
Євро	-	77
Разом	2 427	4 505

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

	2015 рік	2014 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	10 689	-
Дохід від операцій купівлі-продажу валюти	1 452	759
Повернення помилково переданих коштів	-	44
Повернення коштів за рішенням суду	-	70
Інші надходження	48	32
Разом	12 189	905

Інші витрачання операційної діяльності

	2015 рік	2014 рік
Комісія банку по операціям купівлі-продажу валюти	668	232
Витрати по операціям купівлі-продажу валюти	462	571
Витрати та інші утримання із заробітної плати	891	715
Відрахування по податку	425	324
Надання допомоги фізичним особам, неприбутковим організаціям	432	804
Інше витрачання	114	128
Разом	3 092	2 774

Інші надходження та витрачання грошових коштів Товариства в результаті фінансової діяльності за 2014 та 2015 роки відображають рух коштів щодо надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги та її повернення.

**9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

У 2015 не було зміни у кількості випущених та повністю сплачених акцій Товариства. Станом на 31 грудня 2015 р. загальна кількість оголошених простих іменних акцій становить 517 171 236 грн, з номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Всі оголошені акції були випущені і повністю сплачені. Всі прості іменні акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу.

Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях. У 2015р. не було заявлено про виплату дивідендів.

**Розподіл акцій між акціонерами**

Найменування Акціонера	Наявність акцій на 31.12.2015 року		Наявність акцій на 31.12.2014 року	
	к-ть	Сума, грн.	к-ть	Сума, грн.
1. У власності держави	-	-	-	-
2. У членів виконавчих органів ПАТ	-	-	-	-
3. У осіб, частка яких у статутному фонді не перевищує 5%	6 084 858	1 521 214,5	6 084 858	1 521 214,5
4. У осіб, частка яких у статутному фонді перевищує 5%, у т.ч.:	511 086 378	127 771 594,5	511 086 378	127 771 594,5
33549199 ПАТ «Закрытий не диверсифікований корпоративний Інвестиційний фонд «Прайм Ессес Кепітал» (Україна)	511 086 378	127 771 594,5	511 086 378	127 771 594,5

**10. 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. Річний Загальними зборами акціонерів Товариства було прийнято рішення щодо направлення частини суми чистого прибутку, отриманого по результатам роботи 2014 року, в розмірі 479 тис. грн. до Резервного фонду Товариства (Протокол засідання від 22.04.2015р.). Станом на 31.12.2015 року резервний фонд дорівнює 9 540 тис. грн.

**11. ПОЗИКОВІ КОШТИ**

Товариство має заборгованість за наступними кредитними договорами:

- банківський кредит на придбання 4-х кредитних станції попереднього випарування з терміном компресором;
- банківський кредит на придбання нового обладнання фірми «Vetter Tec GmbH» в рамках проєкту реконструкції сушарки зародку кукурузного;
- зобов'язання за договором фінансового лізингу на придбання транспортного засобу тягач МАН.

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Довгострокові позикові кошти	-	-
Зобов'язання за банківським кредитом	54 020	68 169
Зобов'язання за фінансовим лізингом	187	295
Всього довгострокових позикових коштів	54 207	68 464
Поточні позикові кошти	-	-
Зобов'язання за фінансовим лізингом	108	108
Всього поточних позикових коштів	108	108
Всього позикових коштів	54 315	68 572

Строк погашення зобов'язання по фінансовому лізингу – серпень, 2018 р., та за банківськими кредитами – грудень 2016 р. та квітень 2018 р. Балансова вартість позикових коштів приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

**12. КРЕДИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85 996	41 222
Зобов'язання за отриманим лізингом	108	108
Зобов'язання за отриманою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	54 997	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості	141 101	41 330
Аванси отримані, в т.ч. з пов'язаними особами	171 076	175 606
Поточні зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат	112	84
Нараховані витрати на винагороди працівникам	2 709	1 872
Відрахування на соціальні внески	842	1 025
Всього витрат	355	40

Податок на доходи фізичних осіб	539	384
Ресурсні платежі	59	53
Податок на прибуток	7 126	-
Інша заборгованість	2 677	5 281
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	185 195	184 345
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	326 296	225 675

Уся кредиторська заборгованість номінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

**13. ЗОВ'ЯЗАННЯ З ПЕНСИЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ІНШИХ ВИПАТІВ**

Інформація щодо виду та зміни забезпечень:				
	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення наступних витрат на гарантійні зобов'язання	Резерв сумнівних боргів	Разом
Створено на 01.01.2014	4 079	1 108	3 756	7 943
нараховано	4 930	84	571	5 585
використано	4 167	108	918	5 193
відновлення невикористаних сум	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2014	4 842	84	3 409	8 335
нараховано	6 172	28	-	6 200
використано	4 607	-	87	4 694
відновлення невикористаних сум	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2015	6 407	112	3 322	9 841

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- гарантійних виплат відповідно до Колективного договору та Положення «Про оплату праці»; односторонього заохочення до новітніх та пам'ятних дат, односторонього матеріального допомога працівникам, які виходять на пенсію за віком, по інвалідності, за власним бажанням.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний зарібок працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний зарібок розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

**14. ДОХІД ТА ОПЕРАЦІЙНІ ЗВІТНІ СЕГМЕНТИ**

Нижче наведено суми доходів за кожною групою подібних продуктів та послуг за звітний та попередній періоди.

	2015 рік	2014 рік
Реалізація крохмалю власного виробництва	308 101	175 080
Реалізація іншої продукції власного виробництва	61 290	41 145
Надання послуг з переробки давальницької сировини	244 712	210 990
Надання інших послуг	5 865	7 184
Реалізація товарів	-	7 972
Всього виручки без ПДВ	619 968	442 371

Чинником для визначення Товариством операційних звітних сегментів є відмінності за географічними регіонами реалізації.

Розподіл суми доходу за 2015 рік за географічними регіонами наведено нижче:

Назва сегменту	Сума доходу, тис.грн.	Відсоток у загальній сумі доходу
Київська область	368 267	59.4
Дніпропетровська область	12 025	1.94
Херсонська область	9 416	1.52
Полтавська область	8 092	0.5
Інші регіони по Україні, сукупно	31 041	5.0
ОАЕ	1 738	0.28
Індонезія	109 533	17.67
Республіка Комі	64 874	10.46
Узбекистан	1 353	0.22
Ліван	6 241	1.01
Азербайджан	4 803	0.77
Інші країни нерезидентів, сукупно	7 585	1.23
Всього	619 968	100.00%

Інформація щодо основних клієнтів, дохід від операцій з якими досягають 10% та більше доходів ПАТ «Дніпропетровський КПК»:

№ з/п	Назва сегменту, в якому відображено доходи	Сума доходу за 2015 рік, тис.грн.	Відсоток у загальній сумі доходу
1	Індонезія	109 533	17.67
2	Республіка Комі	64 874	10.46
3	Київська область	303 091	48.89

Всі поточні активи розташовані у країні походження ПАТ «Дніпропетровський КПК», а саме, на Україні.

**15. СОБІВАРТІСТЬ**

	2015 рік	2014 рік
Реалізація крохмалю власного виробництва	202 309	111 610
Реалізація іншої продукції власного виробництва	62 480	41 232
Надання послуг з переробки давальницької сировини	220 236	192 005
Надання інших послуг	6 093	6 526
Реалізація товарів	-	7 327
Разом	491 118	358 700

**16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати включають:			
	2015 рік	2014 рік	
Зарплата адміністративного апарату	9 999	7 526	
Нарахування ЄСВ	2 558	7 721	
Створення резерву на відпустки	848	623	
Амортизація	822	523	
Витрати на матеріали (ПММ, господарчі тощо)	1 727	1 074	
Податки (на землю, забруднення тощо)	269	218	
Послуги з інформаційного забезпечення	395	271	
Послуги банків	558	213	
Інші витрати	2 413	2 405	
Разом	19 789	15 822	

**17. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут включають:			
	2015 рік	2014 рік	
Зарплата персоналу	925	631	
Нарахування ЄСВ	242	208	
Створення резерву на відпустки	76	59	
Амортизація	162	158	
Витрати на матеріали (ПММ, ін.)	1 007	918	
Загальнопромислові розподілені витрати	8 592	5 789	
Транспортно-експедиторські послуги	30 764	19 118	
Інші витрати	192	288	
Разом	41 960	27 075	

**18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

Інші операційні доходи Товариства включають:			
	2015 рік	2014 рік	
Дохід від продажу валюти	1 452	759	
Дохід від реалізації металобрухту та ін. запасів	10 779	2 739	
Дохід від операційної курсової різниці	11 113	7 628	
Результати ліквідації активів	-	6 285	
Оприбуткування металобрухту в результаті ліквідації ОЗ	4 294	2 697	
Інші операційні доходи	111	1 424	
Разом	28 564	15 261	

Інші операційні витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Витрати на купівлю валюти	463	571
Собівартість реалізованих запасів	7 108	9 928
Витрати від операційної курсової різниці	6 942	3 931
Медицинські послуги	456	265
Пільгові пенсії	607	464
Лікарняні за рахунок підприємства	412	283
Відшкодування мобілізованим	661	-
Інші витрати	1 821	1 791
Разом	18 370	8 423

**19. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**

Інші доходи Товариства включають:			
	2015 рік	2014 рік	

Дохід від переоцінки заборгованості за валютними банківськими кредитами	5 965	52
Інші доходи	52	23
Разом	6 017	75

Інші витрати включають:

	2015 рік	2014 рік
Витрати від переоцінки заборгованості за валютними банківськими кредитами	27 758	33 532
Витрати на ліквідацію необоротних активів	3 116	2 424
Витрати на ремонти невиробничих засобів	4 231	2 424
Донарахування податків	563	50
Витрати матеріалів	1 410	492
Благодійна допомога	432	804
Інші	1 019	668
Разом	38 529	38 312

**20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати – це витрати Товариства на нарахування відсотків за користування банківськими кредитами та комісія за договором фінансового лізингу.

**21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Загальна ставка оподаткування, яка застосовувалася до Товариства протягом 2014 та 2015 років була незмінною та становила 18%.

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

	2015	2014
Поточний податок	10 806	8 636
Зміни у відстрочених податках	-3 305	-1 439
Витрати по податку на прибуток	7 501	7 198

	1 січня 2015 р.	Кредитовано/віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2015 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	-	-	-
Резерв на знецінення фінансової дебіторської заборгованості	613	(613)	-
Знецінення запасів	34	-	34
Зобов'язання з пенсійного забезпечення	887	287	1 174
Валовий відстрочений податковий актив	1 534	(326)	1 208
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	-	-	-
Основні засоби	(35 712)	3 631	(32 081)
Знецінення запасів	0	-	0
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(35 712)	3 631	(32 081)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	1 534	(326)	1 207
Визначені відстрочені податкові зобов'язання	(34 178)	3 305	(30 873)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%. Таким чином, станом на 31.12.2015 року та 01.01.2015 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінені із використанням ставок податку на прибуток в розмірі 18%. Зміна сум відстрочених податкового зобов'язання та податкового активу відбулася за рахунок зміни в сумах податкових та облікових баз.

**22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що створюють являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними з Товариством особами є:

Назва пов'язаної особи	Характер взаємовідносин
ПОВ «Інтерстарч Україна» (код 38307757)	Контролююча сторона
Василько Олександр Леонідович	Відносини контролю
Піщик Андрій Володимирович	Відносини контролю
Цимбал Тамара Ігорівна	Відносини контролю

**Види та обсяги операцій за 2015 рік з ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Операція	тис.грн., в т.ч. ПДВ
Отримання від пов'язаної особи безвідсоткової поворотної фінансової допомоги	116 520,9
Реалізація пов'язаної особою готової продукції Товариства	173 516,5
Надання пов'язаної особою послуг з переробки та інших послуг	294 778,6
Отримання від пов'язаної особи товарів та інших матеріалів	1 065,7

**Сума залишків заборгованостей між ПАТ «Дніпропетровський КПК» та ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

Заборгованість	на 31.12.15 тис.грн.	на 01.01.2015 тис.грн.
Дебіторська заборгованість пов'язаної особи за продукцію	3 070,9	484,4
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною особою за одержаними авансами	170 934,4	175 222
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною особою за отриманими товарами та послугами	10 287,5	9 221,8
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною особою за отриманою безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою	54 996,9	-

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодях між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 3 особами: Дирекцією Товариства (2 чол), головним бухгалтером Товариства. Характер відносин – відносини контролю. У 2015 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 797 тис. грн. Товариство не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм.

**23. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОВ'ЯЗАННЯ**

**Судові процедури.** Протягом 2015 року Вищим адміністративним судом України прийнято остаточне рішення щодо задоволення вимог Товариства та відміни податкових повідомлень-рішень щодо донарахувань податків та штрафних санкцій на загальну суму 2 093,7 тис. грн., прийнятих за результатами планових на позаплатових перевірках Верховнодніпропетровської ОДПІ в Дніпропетровській області ДПС України.

Станом на 31 грудня 2015 р. Товариство має умовне зобов'язання, яке виникло внаслідок звернення Управління Пенсійного фонду до ПАТ «Дніпропетровський КПК» про стягнення заборгованості на доставку пільгових пенсій за списком №2 по окремим робітникам за періоди 2011-2014 роки на загальну суму 203,8 тис.грн.

В 2015 році рішеннями судів першої та апеляційної інстанції в задоволенні адміністративних позовів Товариства до Пенсійного Фонду України відмовлено. Товариством подано апеляційні та касаційні скарги на відповідні рішення судів. Керівництвом ПАТ «Дніпропетровський КПК» очікується отримання рішення суду щодо задоволення скарг Товариства.

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

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Товариства можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухвалення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. 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. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

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

**24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків.

Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31 грудня 2015 р.	1 січня 2015 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 427	4 505
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 7)	48 235	22 325
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	50 662	26 830

Керівництво аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 7.

**Валютний ризик.** Фінансові інструменти, які наражаються на ринковий ризик включають кредити та заборгованості, інвестиції, похідні фінансові інструменти. Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту буде коливатися внаслідок зміни валютних курсів. Товариство не має значного валютного ризику.

**Ризик процентної ставки.** Товариство не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Товариства. Станом на кінець 2015 року фінансові процентні зобов'язання Товариства включають платежі за договором фінансової оренди основної засоби та платежі за договором банківського кредиту. Цю інформацію подано у Примітці 12. Станом на 31 грудня 2015 року та 1 січня 2015 року зміна процентних ставок не мала б суттєвого впливу на прибуток або збиток та капітал Товариства.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Товариства.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2015 року у тис. грн. за визначеними в умови строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Зобов'язання	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Позикові кошти (Примітка 12)	-	-	54 207	54 207
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 13)	130 814	10 287	-	141 101
Всього майбутніх платежів	130 814	10 287	54 207	195 308

**Операційні та юридичні ризики.** Операційні та юридичні ризики включають:  
 - ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (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;

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

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

Чутливість Товариства до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Товаристві направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять озброєння із законодавством України.

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

**25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Наразі Товариство не має офіційної політики з управління капіталом, оскільки керівництво оцінює стратегію стосовно управління капіталом.

**26. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НА АКЦІЮ**

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого прибутку, отриманого Товариством по результатам діяльності за 2015 рік. В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом звітного року. Події щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2015 року не відбувалися. Інструментів таких, які потенційно можуть розв'язати базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розв'язаного прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Товариство не має.

**27. ПІДПІСЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Протягом кожного кварталу 2016 року Товариством повернуто безвідсоткову поворотну фінансову допомогу пов'язані особи в розмірі 24 699 тис.грн., що складає 45% від загальної суми заборгованості за позикою станом на 31.12.2015р.

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визначених у фінансовій звітності, або визнання раніше не визначених статей відповідно до вимог МСБО 33.

Керівник Василько Олександр Леонідович  
 Головний бухгалтер Цимбал Тамара Григорівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРС ТРЕЙД «ЮНІОН»**

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

	КОДИ		
	2016	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон»	за ЄДРПОУ	37451168	
Територія	за КОАТУУ	8038000000	
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	42.99	
Середня кількість працівників* з			
Адреса, телефон, факс, е-м. вул. Полярна, будинок 20, літера А			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1	Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
П	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
<b>Нематеріальні активи</b>	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	107723	107723
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	107723	107723
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	112	107
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	-	2
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1137	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10050	10053
Поточні фінансові інвестиції	1160	11190	11190
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	21352	21352
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Баланс	1200	-	-
Усього за розділом III	1200	-	-
Баланс	1300	129075	129075
Пасив	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
П	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зарезервованій (пайовий) капітал	1400	10001	10001
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10	14
Неоплачений капітал	1425	-	-
Випущений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1435	10011	10015
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	118974	118974
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Пільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1535	118974	118974
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-

	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками за оплати праці	1630	2	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	87	86
Усього за розділом III	1695	90	86
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	129075	129075

Керівник Сатиренко Ю. С.  
 Головний бухгалтер Сатиренко Ю. С.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)	за ЄДРПОУ		2016	01	01
					37451168

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік 2015 р.					
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код рядка	1801003
п	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	44	117		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-		
Валовий прибуток	2090	44	117		
збиток	2095	-	-		
інші операційні доходи	2120	-	-		
Адміністративні витрати	2130	(40)	(109)		
Витрати на збут	2150	-	-		
інші операційні витрати	2180	-	(1)		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4	7		
збиток	2195	-	-		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
інші фінансові доходи	2220	-	-		
інші доходи	2240	-	-		
Фінансові витрати	2250	-	-		
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-		
інші витрати	2270	-	-		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4	7		
збиток	2295	-	-		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4	7		
збиток	2355	-	-		
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код рядка	1801001
п	2	3	4	5	6
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-		
Накопичені курсові різниці	2410	-	-		
Частина чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-		
інший сукупний дохід	2445	-	-		
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-		
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4	7		
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>					
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код рядка	1801001
п	2	3	4	5	6
Матеріальні затрати	2500	-	-		
Витрати на оплату праці	2505	24	3		
Відрахування на соціальні заходи	2510	9	1		
Амортизація	2515	-	-		
інші операційні витрати	2520	7	106		
Разом	2550	40	110		

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник Сатиренко Ю. С.  
Головний бухгалтер Сатиренко Ю. С.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)		за ЄДРПОУ	2016	01	01
			87451168		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за Рік 2015 р.

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	Н801004	
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період	попереднього року
	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	49	5	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Інші надходження	3095	-	-	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9)	(31)	
Праці	3105	(21)		
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11)		
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6)	(1)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1)	

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6)		
Інші витрачання	3190	(2)	(3)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(30)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів				
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255		(17)	
необоротних активів				
Виплати за деривативами	3260	-	-	
Витрачання на надання позик	3270	-	-	
Інші платежі	3275	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3290	-	-17	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	-	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-47	
Залишок коштів на початок року	3405	-	47	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-	

Керівник Сатиренко Ю. С.  
Головний бухгалтер Сатиренко Ю. С.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)		за ЄДРПОУ	2016	01	01
			87451168		

**Звіт про власний капітал**

за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Н801005		Всього
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10001							10011
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10001							10011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					4			4
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	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) неконтрольованої частки в пов'язаному підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					4			4
Залишок на кінець року	4300	10001				4			10015

Керівник Сатиренко Ю. С.  
Головний бухгалтер Сатиренко Ю. С.

Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000р. №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003р. №602)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія		за ЄДРПОУ	2016	01	01
Організаційно-правова форма господарювання		за ЄДРПОУ	87451168		
Вид економічної діяльності		за КОПФ			
Одиниця виміру: тис. грн.		за КВЕД	42.99		

**Примітки до річної фінансової звітності**  
за 2015 рік

Форма №5	Код за ДКУД	Н801008
----------	-------------	---------

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація				первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації	
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 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)	-	
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань											(084)	-	
3 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 одержані за фінансовою орандою		передані в оперативну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Податкові різниці щодо інших витрат	x	-	x	-
Разом				
<b>Узгодження фінансового результату та податкового прибутку (збитку)</b>				
Назва показника	За звітний	За аналогічний період попереднього року		
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	2	3		
Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць				
Податковий прибуток (збиток)				

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	6
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1316	-
	1317	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

**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	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
Довгострокові біологічні активи – усього	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
інші довгострокові біологічні активи	1414															
Поточні біологічні активи – усього	1420															
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		x				x				x					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		x				x				x					
інші поточні біологічні активи	1423		x				x				x					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 унаслідок надзвичайних подій 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 реалізації	
				дохід	витрати				первісного визнання та реалізації	первісного визнання та реалізації
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500									
у тому числі:										
зернові та 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		(-)		(-)			(-)		
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540		(-)		(-)			(-)		

Керівник Сатиренко Ю. С.  
Головний бухгалтер Сатиренко Ю. С.

Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 13, к.4

Додаток до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) про фінансову звітність станом на (за) 31.12.2015р. (2015р.)  
ТОВ «АРС Трейд «Юніон»  
1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА  
Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Компанія ПРОФІНФОРМАУДИТ».  
Код за ЄДРПОУ: 31746980.  
Місцезнаходження: Україна, 03040, м. Київ, вул. Васильківська, буд. 13, к.4.  
Телефон, факс: 257 69 13.  
Номер свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №2821.  
Державний орган, що видав, дата та номер рішення: Аудиторська палата України, 30 січня 2002 року, №106 (продовжено рішенням Аудиторської палати України від 22.12.2011 року №244/4 до 22.12.2016р.).  
Серія та номер свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: № П 000060.  
Строк дії свідоцтва: з 19.03.2013р. до 22.12.2016р.  
Державний орган, що видав свідоцтво: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
Керівник: Заступник директора - Нестеренко Сергій Анатолійович.  
Склад групи:  
Аудитор – Нестеренко Сергій Анатолійович: сертифікат аудитора № 006648, виданий Аудиторською палатою України згідно рішення №209/3 від 24.12.2009р/л, чинний до 24.12.2019р.;  
Аудитор – Рахилчук Ніна Савелівна: сертифікат аудитора № 006511, виданий Аудиторською палатою України згідно рішення №197/2 від 18.12.2008р/л, продовжено рішенням Аудиторської палати №281/2 від 31.10.2013р., чинний до 18.12.2018р.

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АРС ТРЕЙД «ЮНІОН»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	317451168
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження юридичної особи	04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, буд. 6Б
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	27.12.2010 № 1 070 102 0000 042293
Види діяльності за КВЕД-2010	42.99 Будівництво інших споруд, н.в.и.у.; 23.63 Виробництво інших виробів із бетону, гіпсу та цементу 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання
Директор Товариства	Сатиренко Ю.С.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ  
Номер / дата договору на проведення аудиту: договір надання аудиторських послуг № 27/03/16 від 31.03.2016р.  
Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2015р. – 31.12.2015р.  
Місце проведення аудиту: Україна, 04070, м. Київ, вул. Іллінська, 8.  
Дата початку і закінчення проведення аудиту: 06.04.2016р. – 08.04.2016р.  
Дата видачі висновку: 08.04.2016 року.  
Масштаб проведення аудиту: перевірка достовірності річної фінансової звітності  
Заступник директора ТОВ АФ «КОМПАНІЯ ПРОФІНФОРМАУДИТ» - С.А.Нестеренко

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРС Трейд «Юніон» (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) за 2015р., Звіт про рух грошових коштів за 2015р., Звіт про власний капітал за 2015р., а також Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для забезпечення 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 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 фінансової звітності. Вибір процедур залежить від суждення аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Товариством не дотримано норм ПСБУ 13 «Фінансові інструменти» та власної облікової політики щодо оцінки та відповідного відображення у фінансовій звітності фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю.

Зважаючи на невизначеність наслідків впливу політичної ситуації на економіку України, а також з урахуванням впливу на фінансовий стан Товариства таких чинників, як відсутність чітких економічно обґрунтованих прогнозів щодо розвитку економічної ситуації, погіршення фінансових результатів діяльності підприємств, невизначеність з перспективами коливань цін, ми не можемо зробити висновок щодо сукупного впливу цих обставин на фінансовий стан Товариства в цілому протягом наступних дванадцяти місяців.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність подається достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до П(С)БО.

Заступник директора ТОВ АФ «КОМПАНІЯ ПРОФІНФОРМАУДИТ» - С.А.Нестеренко

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-БРОК»

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аваль-Брок»	за ЄДРПОУ	19497799
Територія Печерський район	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання ТОВ	за КОПФ	240
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	66.12
Середня кількість працівників* 8		
Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 28, 594-10-90		
Одиниця виміру: тис.грн.без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		y

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

Форма №1	Код за ДКУД	П801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	3
первісна вартість	1011	317	317
знос	1012	(308)	(314)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	9	3
II. Оборотні активи	1100	-	-
Запаси	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	120576	99871
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	170	635
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60827	60487
Поточні фінансові інвестиції	1160	182647	127775
році та їх еквіваленти	1162	250	10433
Рахунки в банках	1169	250	10433
Витрати майбутніх періодів	1170	5	5
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	364436	299201
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	364445	299204
Пасив	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149150	149150
Капітал у дооцінках	1405	94	97
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	22	43
Неоплачений капітал	1420	7328	7518
Вилучений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1430	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1495	156594	156808
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	87750	87750
Короткострокові кредити банків	1610	-	-
Довгостроковими зобов'язаннями: товари, роботи, послуги	1615	120048	54102
розрахунками з бюджетом	1620	7	68
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	68
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками за оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1690	-	-
Доходи майбутніх періодів	1695	46	476
інші поточні зобов'язання	1699	207851	142396
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1900	364445	299204
Баланс	1900	364445	299204
Керівник	Полковський А.Е.		
Головний бухгалтер	Полковський		

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аваль-Брок»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	19497799		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	П801003	
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	182395	144916

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аваль-Брок»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	19497799		

Звіт про власний капітал за Рік 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	П801005				
І. Власний капітал	Код рядка	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
Залишок на початок року	4000	149150	94	22	7328	156594

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(181916)	(144414)
Валовий прибуток	2090	479	502
збиток	2095	-	-
інші операційні доходи	2120	36	616
Адміністративні витрати	2130	(1067)	(737)
Витрати на збут	2150	-	-
інші операційні витрати	2180	(173)	(114)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	267
збиток	2195	(725)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	11045	5560
інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(9909)	(5509)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
інші витрати	2270	(132)	(25)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	279	293
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68)	(57)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	211	236
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код за ДКУД	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Доходівка (уінка) необоротних активів	2400	3	4
Доходівка (уінка) фінансових інструментів	2405	3	535
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
інший сукупний дохід	2445	-	-
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3	535
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	3	535
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	214	299
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	214	299

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код за ДКУД	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	20	29
Витрати на оплату праці	2505	294	188
Відрахування на соціальні заходи	2510	100	69
Амортизація	2515	8	17
інші операційні витрати	2520	821	848
Усього	2550	1240	851

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВИХ АКЦІЙ

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

Керівник Полковський А.Е.  
Головний бухгалтер Полковський А.Е.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аваль-Брок»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	19497799		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	Код за ДКУД	П801004	
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	33420	79770
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
інші надходження	3095	-	1153
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(17567)	(243604)
Праці	3105	(236)	(153)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(111)	(76)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64)	(67)
інші витрачання	3190	(4720)	(12)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10732	-162989
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	-	171953
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3205	-	-
необоротних активів	3215	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3220	-	-
дивідендів	3225	24	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	(46)	-
інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-22	171953
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Надходження від: Власного капіталу	3305	-	6100
Отримання позик	3310	-	5560
інші надходження	3340	10580	5560
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345	-	-
Ліквідація позик	3350	-	(9109)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11106)	(11407)
інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-526	8856
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10184	108
Залишок коштів на початок року	3405	220	82
Залишок коштів на кінець року	3410	29	30
Залишок коштів на кінець року	3415	10433	220
Керівник	Полковський А.Е.		
Головний бухгалтер	Полковський А.Е.		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аваль-Брок»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	19497799		

Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4030								
Інші зміни	4050								
Скоригований залишок на початок року	4100	149150	94	22		7328		156594	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110					211		211	
Інший сукупний дохід за звітний період	4111		3					3	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112		3						
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113								
Накопичені курсові різниці	4114								
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116								
Інший сукупний дохід	4200								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4205								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210								
Відрахування до резервного капіталу	4215			21		(21)			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4245								
Погашення заборгованості з капіталу	4260								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4265								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275								
Вилучення частки в капіталі	4280								
Зменшення номінальної вартості акцій	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295		3	21		190		214	
Разом змін у капіталі	4300	149150	97	43		1518		156808	
Залишок на кінець року									

Керівник Полковський А.Е.

Головний бухгалтер Полковський А.Е.

**ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2015р.  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВАЛЬ-БРОК»**

**1. Інформація про Товариство.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВАЛЬ-БРОК» (надалі – «Товариство») створене згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

ТОВ «АВАЛЬ-БРОК» зареєстровано Печерською РДА м.Києва 22 лютого 1993 р., реєстраційний номер № 0883967 ЛТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246. Основним видом ліцензійної діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме: брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг, депозитарна діяльність депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування. Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України.

Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України. Основними видами діяльності Компанії є:

- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки  
- Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.у  
Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 28  
Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2015 році становила 8 чол.  
Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	кількість	кількість
Полковський Андрій Едуардович	0,1643	0,1643
дов. «Індефті»	99,8357	99,8357
Всього	100,0	100,0

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою 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.

**2.2. 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. Дотроек 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 у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 12 квітня 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 та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринки і відповідних методів оцінки.

**3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

**3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

**3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

**3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

**3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на функції «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх методу 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. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

**3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

**3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

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

**3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках в банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиції визначаються звичайно 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 інші фінансові активи 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 сум 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 платіжних 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.



Дебиторська 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 (які інколи називають «неузгодженістю обліку»), що іншає виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подавши оцінку дебиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебиторської 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 цінні папери та паї (частки) господарських товариств.

Після першого визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

Оцінка цінних паперів, що входить 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 визнає 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 цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які виключені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової зв'язності таких емітентів, результати їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

**3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**  
До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після першого визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виручанням збитків від знецінення, якщо вони є.

**3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**  
Початні 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.

Початні 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 запозичення 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 визнання у балансі сум і має намір або зобов'язаний 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 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

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 приймається визнання відповідного активу.

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

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

- машини та обладнання – 7-15%
- транспортні засоби – 17 -20%
- меблі - 20 - 33%
- інші – 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає працездатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

**3.4.4. Нематеріальні активи**  
Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за виручанням 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 визнають 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 перегнаної балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**  
**3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**  
До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або 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 виробничі чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

**3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**  
Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операції

включаються до первісної вартості. Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями ціни на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за виручанням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрав для оцінки об'єкти інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

В 2015 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

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

**3.7. Облікові політики щодо оренди**  
Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендарто на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумми, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішню вартість мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожний період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизується, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

**3.8. 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 ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають виручанням. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату і зменшується в той мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволяти 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 відображають 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**  
Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та зобов'язання після виручання будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності як забезпечення відсутості - під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпущених.

**3.9.3. 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 плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівникам послуги, що надають їм право на одержання пенсії, та заробленою відповідною заробітною платою.

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

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

- 1) Товариство передало покупець суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) за Товариством не залишається ani подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ani ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дату 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 вигод 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 звітні про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

**3.10.3. Операції з іноземною валютою**  
Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої

вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:		
	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24.000667	15.768556
Гривня/1 євро	26.223129	19.232908

**3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіт про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вийбуття ресурсів, які відносяться до економічних вигод, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є імовірними.

**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. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

**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**

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- 1) вони з високим ступенем імовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, вміл валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
  - 2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіт про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.
- Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

**4.5. Використання ставок 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 19% річних.

**4.6. 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 звіт про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

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

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

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний 2015 рік.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	49 677	143 921	78 098	38 726	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

**5.4. Перемищення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2015 році цінні папери ПАТ «Київський завод газового устаткування та приладів», які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 62323 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним. У попередньому 2014 році переведення між рівнями ієрархії не було.

**5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибуток або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	127 775	182 647	127 775	182 647
Інвестиції до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Горговельна дебіторська заборгованість	99 871	120 567	99 871	120 567
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 433	220	10 433	220
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	87 750	87 750	87 750	87 750
Горговельна кредиторська заборгованість	54 102	120 048	54 102	120 048

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 залишалися 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. 7.3.

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

**6.1. Дохід від реалізації**

	2015	2014
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	181 942	144 495
Дохід від реалізації інших послуг	453	421
Всього доходи від реалізації	182 395	144 916
6.2. Собівартість реалізації	2015	2014
Виробничі витрати	-	-
Витрати на матеріали	-	-
Витрати на персонал	-	-
Амортизація	-	-
Собівартість фінансових інвестицій	181 916	144 414
Інші	-	-
Всього	181 916	144 414
6.3. Інші доходи, інші витрати	2015	2014
Доходи від реалізації іноземної валюти	-	-
Доходи від операційної оренди активів	3	-
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші доходи	-	-
Відшкодування раніше списаних активів	36	616
Доходи від курсових різниць	89	616
Всього	120	1232
Інші витрати	2015	2014
Благодійність	100	-
Збитки від реалізації запасів	-	-
Представницькі витрати	-	-
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	-	-
Інші витрати	-	-
Зменшення корисності необоротних активів	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Збитки від зменшення корисності запасів	-	-
Витрати на дослідження	-	-
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	100	535
6.4. Витрати на збув	2015	2014
Витрати на персонал	-	-
Маркетинг та реклама	-	-
Інші	-	-
Всього адміністративних витрат	0	0
6.5. Адміністративні витрати	2015	2014
Витрати на персонал	394	257
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	6	17
Інші	721	548
Всього адміністративних витрат	1 120	822
6.6. Фінансові доходи та витрати	2015	2014
Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	11 045	5 560
Всього процентні доходи	11 045	5 560
Процентні витрати	-	-
Банківські кредити та овердрафти	9 909	5 509

Фінансовий лізінг		
Всього процентні витрати	9 908	5 509

**6.7. Податок на прибуток**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:		
	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	279	293
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>279</b>	<b>293</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	68	57
Податковий вплив постійних різниць	100	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>168</b>	<b>57</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В т.ч.:

- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

**Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:**

резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0

**Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню**

	0	0
--	---	---

**Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:**

Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	0	0

**Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню**

	0	0
--	---	---

**Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)**

<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0

**На кінець періоду**

	0	0
--	---	---

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.

**6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не мало активів які на 31.12.2014 відповідав критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

**6.9. Основні засоби**

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незаввершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2014	0	304	0	13	0	317
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	0	304	0	13	0	317
31 грудня 2015 року	0	304	0	13	0	317
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2014 року	0	296	0	12	0	308
Нарахування за рік	-	6	-	-	-	6
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	0	302	0	12	0	314
31 грудня 2015 року	0	302	0	12	0	314
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	0
31 грудня 2015 року	-	2	-	1	-	3
31 грудня 2014 року	-	8	-	1	-	9

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 288 тис. грн. та 182 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років короткострокові позики (примітка 6.18) були забезпечені фінансовими активами балансовою вартістю 47 750 тис. грн. та 47 750 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	31 грудня 2014
Інвестиційні сертифікати ЗДПФ «Пф» ТОВ «КВА «Холдинг Груп»	1	3		
Акції ПАТ «ЗНВКІФ «Інвестиції плюс»»			44	-535
<b>Всього</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>44</b>	<b>-535</b>

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ПАТ «ЗНВКІФ «Інвестиції плюс»» станом на 31.12.2015 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня.

**6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Всього боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства в 2015 та 2014 роках були відсутні.

**6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість** у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомими причин на ствердження про ризик не повернення контрагентами заборгованості немає.

**6.13. Інвестиційна нерухомість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних засобів	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

**6.14. Запаси**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Незаввершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
<b>Всього запаси</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Запаси станом на 31.12.2015р. та 31.12.2014р. у Товариства відсутні.

**6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська заборгованість	89 871	120 567
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	60 487	60 827
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	160 358	181 394

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	110 701	40 547
30-60 днів	96	1 157
60-90 днів	1 607	3 484
90-120 днів	40 556	6 103
більше 120 днів	1107 398	130 099
<b>Всього</b>	<b>160 358</b>	<b>181 394</b>

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015р. представлена в наступній таблиці.

Найменування контрагента	Періоди виникнення				
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів
«Marswood Networks Limited»					16586
AVLB Limited	720				
ВАТ «ЗНВКІФ «АС Зростання»					4778
ЗАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт»					13000
ЗАТ «СК «Саламандра-Україна»					3494
Петренко Володимир Іванович					3
Полковський Дмитро Едуардович					6103
ТОВ «Фанбер Файненшл»					60000
ТОВ «ЛЦФІ»					213
ЗАТ «СК «Укрпромстрах»					400
ТОВ «Краще Місто»					326
ТОВ «КВА «Паррамент»			1463		
ТОВ «Сінсісвісі»	9905				
ТОВ «Сучасний Факторинг»					
ТОВ «Фелікс»					
ТОВ «Фондовий Форекс»					2000
ТОВ «ЦЕНТР ТРЕЙД»					
ФБООТ ЕЛІТ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД				40370	
ЗАТ «СК «Перспектива»					36
ІП Прокопенко Л.В.					87
Полковський Андрій Едуардович					68
Заборгованість за послуги зберігача	48	96	144	186	334
Інша заборгованість за послуги	28				
<b>Ітого:</b>	<b>110701</b>	<b>96</b>	<b>1607</b>	<b>40556</b>	<b>1107398</b>

**6.16. Грошові кошти**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	339	155
Каса та рахунки в банках, в долл. США	43	29
Банківські депозити, в грн.	110 001	1
Банківські депозити, в долл. США	50	35
<b>Всього</b>	<b>110 433</b>	<b>220</b>

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 187 тис. грн. та 2 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в доларах США, з першим строк погашення менше 90 днів склали 8% та 5% відповідно.

**6.17. Статутний капітал**

До складу власного капіталу в сумі 156 808 тис.грн. в 2015 році віднесено:  
сума затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 149 150 тис.грн.;  
дооцінка фінансових інструментів 97 тис.грн.;  
резервний капітал 43 тис.грн.;  
нерозподілений прибуток 7 518 тис.грн.

**6.18. Короткострокові позики**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року представлені позиками банків в сумі 66 750 тис. грн., номінальна процентна ставка 18% та 11%, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми 30 червня 2016 г. Станом на 31 грудня 2015 року позики банку включали нараховані процентні витрати в сумі 9 666 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2015 року позика була забезпечена фінансовими активами вартістю 47750 тис. грн.

**6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська заборгованість	54 102	120 048
Розрахунки з бюджетом	68	7
Об'єднані аванси		
Заробітні плати та соціальні внески		
Інші	476	46
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>54 646</b>	<b>120 101</b>

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

**7.1.1. Судові позови**

Товариством протягом року не мало судових позовів.

**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 доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають 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 ціни на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило всі 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:  
• 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.  
Під час складання фінансової звітності в Товаристві не виникло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

**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 змінитися унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямку 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 цінновий 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 по фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та

**Дебіторська заборгованість.**

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. 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 повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

**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 цінний 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 цінний 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 цінного ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінного ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

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

Визначення порогу чутливості керівництвом Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної доходності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/євро (наприклад, державні облігації у доларах США/єврооблігації України). Товариство визначило, що об'єднаному можливим є коливання валютного курсу на  $\pm 32$  відсотка.

**Чутливі до коливань валютного курсу активи**

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках	43	29
Банківські депозити	93	35
Всього	93	64

Частка в активах Товариства, % 0.03% 0.02%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

**Валютні ризики**

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на активи Товариства	
			Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.				
Долар США	93	31.2	+29	-
Разом	93		+29	-
На 31.12.2014 р.				
Долар США	64	46.9	+30	-
Разом	64		+30	-

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництвом Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництвом Товариства здійснюється моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

**Активи, які наражаються на відсоткові ризики**

Тип активу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Банківські депозити	10 051	35
Всього	10 051	35

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК” станом на 31 грудня 2015 року.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Директору ТОВ „АВАЛЬ-БРОК” п. Полківський А.Е.

На підставі договору, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Аудит-партнер” та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК” (надалі – Товариство), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів Товариства у складі балансу за період діяльності з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2015 року.

ТОВ „АВАЛЬ-БРОК” створено з метою здійснення підприємницької діяльності у сфері операцій з цінними паперами, здійснення інвестицій та надання фінансових послуг.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК”
Код за ЄДРПОУ	19497799
Місцезнаходження	03150 м.Київ, вул. Предславинська, 28
Первинна державна реєстрація	Зареєстроване Печерською РДА м. Києва 22.02.1993 р. Реєстраційний № 0883967 ЛТД. Свідоцтво про реєстрацію № 3246
Дата останньої державної перереєстрації	Згідно установчих документів, Товариство перереєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією:
Зміна Учасників	29.04.2014 р. – Номер запису 1 070 105 0033 002991: 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 73.20 – Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 – Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у
Основні види діяльності	
Ліцензії на проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів, видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	брокерська діяльність Серія АЕ № 294591 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. не обмежений дилерська діяльність Серія АЕ № 294592 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. не обмежений андеррайтинг Серія АЕ № 294593 від 25.11.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. не обмежений

Частка в активах Товариства, % 3.4% 0.0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що об'єднаному можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

**Відсоткові ризики**

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки
На 31.12.2015 р.			
Можливі коливання ринкових ставок банківські депозити	10 051	19%	+ 4.0% пункти -4.0% пункти
Разом	10 051		+402 -402
На 31.12.2014 р.			
Можливі коливання ринкових ставок банківські депозити	35	8%	+ 4.9% пункти -4.9% пункти
Разом	46		+2 -2

**7.3.3. Ризик ліквідності**

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозує 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	8	4	5	6	7
Короткострокові позики банків	-	-	-	87750	-	87750
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	365	54 214	-	54 579
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	365	141964	-	142329
Всього	-	-	730	207219	-	207949
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
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банків	-	-	-	87750	-	87750
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	50	-	575	119469	-	120094
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	50	-	575	207219	-	207844

**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.

Керівництвом Товариства здійснюється огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництвом аналізується вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Відповідно до порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), реєстраційна ліцензія, видана дубліката та копії ліцензії затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 №817 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 червня 2013 р. за №854/23386 розмір статутного капіталу має становити не менше ніж як 7 мільйонів гривень та має бути сплачений грошовими коштами. Розмір статутного капіталу ТОВ „АВАЛЬ-БРОК” відповідає вимогам законодавства і складає 149 150 тис. грн.

**7.5. Події після балансу**

На момент підписання звітності не виникло подій, які б вплинули на складену звітність.  
Директор Полківський А.Е.

Ліцензія, видана Національним банком України	Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 01.12.2008 року № 49
Розмір статутного капіталу при реєстрації	5 500 000,00 (П'ять мільйонів п'ятсот тисяч) карбованців; 149 150 000,00 (Сто сорок дев'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень
Розмір статутного капіталу на 31.12.2015р.	(Державна реєстрація зміни у складі учасників Товариства Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією зміни до установчих документів від 29.04.2014р. за № 10701050033002991. Протокол Загальних зборів Учасників № 80-14 від 24.04.2014р.)
Учасники на час проведення аудиторської перевірки	1. Полківський Андрій Едуардович Адреса: м.Київ, Чоколівський бульвар, буд.40, кв.98 Ідентифікаційний номер 2932611099 Частка в статутному капіталі – 0,1643% 245 000,00 гривень. 2. Товариство з обмеженою відповідальністю „ІНДЕФТ” Місцезнаходження: 03680, м. Київ, вул. Предславинська, буд.28 Ідентифікаційний номер 39185455 Частка в статутному капіталі – 99,8357% 148 905 000,00 гривень.

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1 станом на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма №2 за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом), форма №3 за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2015 рік.

**Відповідальність управління персоналу Товариства**

У відповідності зі ст.9 Закону України «Про аудиторську діяльність» Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що надані для проведення аудиту.

Ця відповідальність стосується:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

**Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі аудиторської

перевірки. Аудит проводиться у відповідності до норм Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах.

Вибір процедур залежить від суження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин.

Аудит включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

**Обсяг аудиторської перевірки:**

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», 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, розкриття в обліку, а також оцінку відповідності застосованих 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**

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2015р. обліковуються на балансі в сумі 127 775 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ТОВ КВА «ХОЛДІНГ ГРУП» ЗНВПФ «ЛАЙФ САЙЕНС» ІSIN UA4000052559 в сумі 26 595 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КВА «ХОЛДІНГ ГРУП» ЗНВПФ «АВК» ІSIN UA4000052526 в сумі 17 001 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КВА «ПАРЛАМЕНТ» ЗНВПФ «Юкрейн Гроус Капітал І» ІSIN UA4000032932 в сумі 1 485 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КВА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» ЗНВПФ «ІНВЕСТ. КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ» ІSIN UA4000119887 в сумі 4 100 тис. грн. Ринкові котировання по значенням фінансовим інвестиціям не доступні, розрахунок вартості одного інвестиційного сертифіката станом на 31.12.15 року ТОВ «КВА «ХОЛДІНГ ГРУП», ТОВ КВА «ПАРЛАМЕНТ» та ТОВ КВА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не надали, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок значення фінансових інструментів. Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Київський завод газоповного устаткування та приладів» ІSIN UA4000155022 в сумі 62 341 тис. грн. Згідно рішення НКЦПФР № 819 від 12.06.2015 року ПАТ «Київський завод газоповного устаткування та приладів» було включено до переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності та рішення НКЦПФР № 890 від 23.06.2015 року було зупинено обіг вищезазначених акцій з 23.06.2015 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

**Умовно-позитивна думка**

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані вище, надана фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства. Концептуальна основа, покладена на основу складання фінансових звітів відповідає вимогам МСФЗ та діючого законодавства України. Аудитор вважає, що фінансова звітність компанії складена за діючими даними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці і досить вірогідно відтворює в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище компанії на 31.12.2015 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Інші питання**

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

**Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації Думка аудитора стосовно:

- розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів За станом на 31.12.2015 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшилися і складають 299204 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок: збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на 465 тис грн., грошових коштів на суму 10213 тис. грн.,

та зменшення залишкової вартості основних засобів (нахування амортизації) на 6 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 20696 тис. грн., суми поточних фінансових інвестицій на 54872 тис. грн., іншої поточної заборгованості на 340 тис. грн., витрат майбутніх періодів на 5 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів. Станом на 31.12.2015 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшилися до рівня 142396 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок: збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 61 тис грн та інших поточних зобов'язань на суму 430 тис. грн.,

та зменшення суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 65946 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про власний капітал Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 156808 тис грн., з яких - статутний капітал – 149150,0 тис. грн., капітал у дооцінках – 97 тис. грн., нерозподілений прибуток – 7518 тис. грн., резервний капітал – 43 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулися за рахунок отримання Товариством за 2015 рік прибутку в розмірі 211 тис. грн. та переоцінки активів.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

Облік власного капіталу відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства, а саме частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства і складає 156808 тис. грн.

- сплати акціонерним товариством та товариством з обмеженою відповідальністю статутного

фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

У 2015 році зміни у статутному капіталі не відбувалися.

Статутний капітал складає 149150,0 тис. грн. відповідний повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

- дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці

показники визначені Комісією

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Розрахунок показників фінансового стану наведені у Додатку 1 до аудиторського висновку.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2015 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 211 тис. грн.:

- збиток від операційної діяльності у сумі 725 тис. грн.,

- інші фінансові доходи в сумі 11045 тис. грн. (нараховані відсотки),

- інші фінансові витрати – в розмірі 9909 тис. грн. (відсотки по кредитам),

- інші витрати – 132 тис. грн.

За 2015 рік Товариством отримано чистий дохід від реалізації фінансових паперів та виноградів в розмірі 182395 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 36 тис. грн.

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2015 рік складають 183156 тис. грн. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 181916 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат в сумі 1067 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 173 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку, комісійної винагороди, депозитарних послуг, консультативних послуг та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

-безперервність діяльності та подальші події

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають від керівництва економічного суб'єкта проведення оцінки здатності економічного суб'єкта нормально функціонувати, враховуючи при цьому усю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє. При плануванні і проведенні аудиту, аудитор повинен оцінити належний характер застосування керівництвом цього суб'єкта вказаного припущення. Відповідно до проведених процедур аудитор дійшов висновку про відсутність обставин, які б могли суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства. Бухгалтерський облік здійснюється, а фінансова звітність формується виходячи з того, що Товариство не має наміру припинити або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність у доступному для огляду майбутньому. При цьому під доступним для огляду майбутнім розуміється період не менше дванадцяти місяців після звітної дати.

-ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (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 прийнятних 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.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	2795553
Місцезаходження	02140 м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
Реєстраційні дані	Запис в Єдиному державному реєстрі № 1 026 120 000 004422 від 29.03.1995 р.
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року
Керівник	Директор - Неодобор Олексій Олегович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Інформація про аудитора	Аудитор - Неодобор Світлана Ігорівна Сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Контактний телефон	+38 (044) 261-19-77

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата і номер договору на проведення аудиту	Поговір від 28 січня 2016 року №01/28_01-16
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту – 29.01.2016р.; закінчення проведення аудиту – 31.03.2016р.

31 березня 2016 року. м. Київ Аудитор ТОВ " АФ «Аудит-партнер" Сертифікат аудитора №007127	C.I.Неодобор
Директор ТОВ " АФ «Аудит-партнер" Сертифікат аудитора № 007126	O.O.Неодобор

Додаток 1 до аудиторського висновку від 31.03.2016р.

**Довідка про фінансовий стан ТОВ „АВАЛЬ-БРОК” станом на 31.12.2015р.**

Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Показник станом на 31.12.2015
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	K 1 = (Грошові кошти та їх еквіваленти + Короткострокові фінансові вкладення) / Короткострокові зобов'язання	0,25 -0,5	0,9706
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	K 2 = (Грошові кошти та їх еквіваленти + Дебітори (непротрочені і реальні) + Запаси + Витрати майбутніх періодів) / Короткострокова заборгованість	1,0-2,0	2,1011
Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності або автономії)	K 3 = Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	0,25-0,5	0,5241
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	K 4 = (Короткострокова кредиторська заборгованість + Довгострокова кредиторська заборгованість) / Власний капітал	0,5-1,0	0,9081

Аудитор ТОВ " АФ «Аудит-партнер" Сертифікат аудитора №007127	C.I.Неодобор
Директор ТОВ " АФ «Аудит-партнер" Сертифікат аудитора № 007126	O.O.Неодобор

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНАЛІТІК-РЕГІСТРАТОР»**

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

	КОД	2016	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Аналітик-Регістратор»	за ЄДРПОУ	24052740		
Регістратор	за КОАТУ	8038200000		
Періодичність	за КОПФ	240		
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінним паперам або товарах	за КВЕД	66.19		
Середня кількість працівників * 6				
Адреса: телефон м. Київ, вул. Панаса Мирного 7, оф. 2				
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				

Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності X

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

Форма №1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І. Необоротні активи	1	492	488
Нематеріальні активи	1000	497	497
первісна вартість	1002	6	6
накопичена амортизація	1005	6	6
Незавершені капітальні інвестиції	1010	66	70
Основні засоби	1011	86	103
первісна вартість	1012	20	83

Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	558	558
II. Оборотні активи			
Засади	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81	114
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	413.0	430.0
Поточні фінансові інвестиції	1160	6440.0	6440.0
гроші та їх еквіваленти	1165	82.0	83.0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	6966.0	7017.0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Пасив	1300	7524.0	7575.0
Код На початок звітного періоду	2	3	4
Код На кінець звітного періоду	2	3	4
I. Власний капітал	1400	7470	7470
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405		
Капітал у довіреннях	1410	25	25
Додатковий капітал	1415		
Резервний капітал	1420		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-12	-7
Неоплачений капітал	1430	( )	( )
Вилучений капітал	1435	( )	( )
Усього за розділом I	1495	7483	7502
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	1610		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	13	37
товари, роботи, послуги	1620	7	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	4
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660	9	9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	10	20
Усього за розділом III	1695	41	73
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	7524	7575

Керівник Федяй Т.Г.  
Головний бухгалтер Старигіна В.О.

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

Підприємство	ПТОВ «Аналітик-Регістратор»	Дата (рік, місяць, число)	2016, 01, 01	КОДИ	01	01
(найменування)		ва ЄДРПОУ	24052740			

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2015 р.

Форма № 2				Код за ДКУД		Н801003	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року				
1	2	3	4				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	176	222				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41)	(11)				
Валовий: прибуток	2090						
збиток	2095	( )	( )				
Інші операційні доходи	2120						
Адміністративні витрати	2130	(106)	(182)				
Витрати на збут	2150	( )	( )				
Інші операційні витрати	2180	(6)	(42)				
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	23					
збиток	2195	( )	(13)				
Дохід від участі в капіталі	2200						
Інші фінансові доходи	2220						
Інші доходи	2240						
Фінансові витрати	2250	( )	( )				
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )				
Інші витрати	2270	( )	(9)				
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	23					

Підприємство	ПТОВ «Аналітик-Регістратор»	Дата (рік, місяць, число)	2016, 01, 01	КОДИ	01	01
(найменування)		ва ЄДРПОУ	24052740			

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

Форма № 4				Код за ДКУД		Н801005			
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у довіреннях	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7470	25			-12			7483
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4015								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7470	25			-12			7483
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					19			19
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)	4205								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210								
Відрахування до резервного капіталу	4240								
Внески учасників:	4245								
внески до капіталу	4245								
Погашення заборгованості з капіталу	4260								
Вилучення капіталу:	4265								
Викуп акцій (часток)	4270								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4275								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275								
Вилучення частки в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4295								
Разом зміни в капіталі	4300								
Залишок на кінець року	4300	7470	25			-7			7502

Керівник Федяй Т.Г.  
Головний бухгалтер Старигіна В.О.

збиток	2295	( )	(22)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	19	
збиток	2355	( )	(28)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19	-28

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24	2
Витрати на оплату праці	2505	36	36
Відрахування на соціальні заходи	2510	42	11
Амортизація	2520	87	88
Інші операційні витрати	2550	153	233
Разом			

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник Федяй Т.Г.  
Головний бухгалтер Старигіна В.О.

Підприємство	ПТОВ «Аналітик-Регістратор»	Дата (рік, місяць, число)	2016, 01, 01	КОДИ	01	01
(найменування)		ва ЄДРПОУ	24052740			

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2015 р.

Форма № 3				Код за ДКУД		Н801004	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року				
1	2	3	4				
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Надходження від:							
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	146	221				
Повернення податків і зборів	3005						
у тому числі податку на додану вартість	3006						
Цільового фінансування	3010						
Інші надходження	3095						
Витрачання на оплату:	3100	(130)	(91)				
Прарів (робіт, послуг)	3105	(3)	(81)				
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( )	(32)				
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6)	(10)				
Інші витрачання	3190	(6)	(14)				
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1	(7)				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:	3200						
фінансових інвестицій	3205						
Надходження від отриманих:	3215						
відсотків	3220						
дивідендів	3225						
Надходження від деривативів	3250						
Інші надходження	3255	( )	( )				
Витрачання на придбання:	3260	( )	( )				
фінансових інвестицій	3265	( )	( )				
необоротних активів	3270	( )	( )				
Виплати за деривативами	3290	( )	( )				
Інші платежі	3295	( )	( )				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295						
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:	3300						
Власного капіталу	3305						
Отримання позик	3340						
Інші надходження	3345	( )	( )				
Витрачання на:	3350						
Викуп власних акцій	3355	( )	( )				
Погашення позик	3360	( )	( )				
Сплату дивідендів	3365	( )	( )				
Інші платежі	3395	( )	( )				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	1	(7)				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	32	39				
Залишок коштів на початок року	3410						
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415						
Залишок коштів на кінець року	3415	63	32				

Керівник Федяй Т.Г.  
Головний бухгалтер Старигіна В.О.

Підприємство	ПТОВ «Аналітик-Регістратор»	Дата (рік, місяць, число)	2016, 01, 01	КОДИ	01	01
(найменування)		ва ЄДРПОУ	24052740			

ЗМІСТ	
Примітка 1. "Загальна інформація про ТОВ «Аналітик-Регістратор»	2
Примітка 1.1 "Загальна інформація про Товариство"	2
Примітка 1.2 "Основні підготовки фінансової звітності"	3
Примітка 1.2.1 "Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ"	3
Примітка 1.2.2 "Основні облікової політики та складання звітності"	3
Примітка 1.2.2.1 "Консолідована фінансова звітність"	5
Примітка 1.2.2.3 "Спільна діяльність"	5
Примітка 1.2.2.4 "Основні засоби"	5
Примітка 1.2.2.5 "Незавершені капітальні інвестиції"	5
Примітка 1.2.2.6 "Нематеріальні активи"	5
Примітка 1.2.2.7 "Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття"	6
Примітка 1.2.2.8 "Припинена діяльність"	6
Примітка 1.2.2.9 "Податок на прибуток"	6
Примітка 1.2.2.11 "Зобов'язання і резерви"	6
Примітка 1.2.2.12 "Капітал"	6
Примітка 1.2.2.13 "Доходи та витрати"	7
Примітка 1.2.2.14 "Взаємозалік статей активів і зобов'язань"	7
Примітка 1.2.2.15 "Орендовані активи"	7
Примітка 1.2.2.16 "Засапи"	7
Примітка 1.2.2.17 "Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок"	7
Примітка 1.2.2.18 "Винагороди персоналу"	8
Примітка 1.2.2.19 "Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності"	8
Примітка 2. "Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність"	8
Примітка 3. "Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан))"	8
Примітка 4. "Фінансові інвестиції (р. 1160, ф.1, Баланс)....."	10
Примітка 5. "Засапи (р. 1100, ф.1, Баланс)....."	10
Примітка 6. "Грошові кошти Товариства (р. 1165,1166,1167 ф.1, Баланс) "	10
Примітка 7. "Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс)....."	11
Примітка 8. "Резерви за зобов'язаннями (р. 1690, ф.1, Баланс) "	11
Примітка 9. "Поточні зобов'язання" ряд. 1600-1690, ф.1, звіту про фінансовий стан, (баланс)....."	11
Примітка 9. "Власний капітал (р. 1400, ф.1, Звіт про фінансовий стан (Баланс) "	11
Примітка 10. "Доходи та витрати Товариства наведені в Звіті про фінансові результати, ф.2 (Звіти про сукупний дохід)....."	12
Примітка 11. "Податок на прибуток (р. 2300, ф.2, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)....."	13
Примітка 12. "Операції з пов'язаними особами" "	14
Примітка 13. "Рух грошових коштів" "	14
Примітка 14. "Потенційні зобов'язання Товариства" "	14
Примітка 15. "Умовні активи і зобов'язання" "	15
Примітка 16. "Ризики" "	15
Примітка 17. "Політика та процеси управління капіталом" "	16
Примітка 18. "Події після дати балансу" "	17

#### Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Аналітик-Регістратор»

##### Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аналітик-Регістратор» (надалі Товариство) розташоване за адресою: 01011, Україна, Київ, вул. Панаса Мирного, 7, оф.2  
Код підприємства за ЄДРПОУ - 24052740  
ТОВ «Аналітик-Регістратор» зареєстроване Виконавчим Комітетом Луганської міської ради 05.03.1996 р., номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців по 1 382 120 0000 00474.

Зміни до статуту затверджені Загальними Зборами Учасників протокол № 17 від 17.08.2015 р. та зареєстровані 08.09.2015 № 1 383 10500 23 00 3799

- Основними видами діяльності Товариства є:
  - Надання посередницьких послуг з брокерської торгівлі цінними паперами;
  - депозитарна діяльність.

Операції з цінними паперами становлять виключний від професійної діяльності та не можуть поєднуватися з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку крім випадків, передбачених чинним законодавством України.

У випадку, якщо здійснення будь-якого з вищезазначених видів діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), то Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання такого дозволу (ліцензії).

ТОВ «Аналітик-Регістратор» провадить господарську діяльність на підставі ліцензій Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку:

- професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність серія АВ № 533871, строк ліцензії 27.04.2010-27.04.2015; не поновлювали,
- професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) - серія АЕ № 286603 строк дії ліцензії не обмежений з 12.10.2013;
- професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів) - серія АВ № 533872 строк дії ліцензії з 27.04.2013-27.04.2015; анульована 12.10.13 згідно вимог законодавства;
- професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів) - серія АВ № 534192 строк дії ліцензії з 05.07.2010-05.07.2015; анульована 12.10.13 згідно вимог законодавства;

ТОВ «Аналітик-Регістратор» є небанківською фінансовою установою, Свідцтво Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 1680; дата включення в Реєстр 19.08.2010 р.

Середньоспискова чисельність працівників – 7 чол.  
Управління Товариством здійснюють у відповідності з чинним законодавством України та Статутом є:  
- Загальні Збори учасників;  
- Директор – виконавчий орган Товариства;  
- Статутний капітал – 7470 тис. грн.

##### Примітка 1.2 «Основні підготовки фінансової звітності»

#### Примітка 1.2.1 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності. Звіт про відповідність МСФЗ»

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок 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.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю.  
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».

ТОВ «Аналітик-Регістратор» застосовує МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31.12.2015 р.

Дата звітності – 31.12.2015 за період, що почався 01.01.2015 і закінчився 31.12.2015 р.  
**Примітка 1.2.2 «Основні облікової політики та складання звітності»**  
Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законах України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексу України, МСФО, МСФЗ та інших.

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 03.01.2013 р. № 83.  
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
- превалювання сутності над формою
- автономність
- об'єктивність
- безперервність
- нарахування та відповідність доходів і витрат
- последовність
- 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 основі облікової політики Товариства, на підставі якої складалася 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.

#### Визнання та оцінка активів в Товаристві

**Основні засоби** – необоротні активи, вартість яких перевищує 6000 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 оцінюються за собівартістю. 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. Для нових основних засобів накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості. Для визначення ринкової вартості об'єктів основних засобів використовуються три методи оцінки, а саме: витратний, дохідний та порівняльний. На основі даних підходу, який на думку оцінювача є найбільш надійним, встановлюється ринкова вартість об'єкта основних засобів.

**Нематеріальні активи** обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання. Під час експлуатації нематеріальні активи оцінюються за собівартістю або переоціненою вартістю.

**Інші необоротні матеріальні активи** – необоротні активи, вартість яких становить до 6000 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 справедливою вартістю (номінальною вартістю).

**Цінні папери в портфелі Товариства на продаж** - Протягом звітного та попереднього років в Товаристві не обліковуються цінні папери в портфелі Товариства для продажу.

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

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву сумнівних боргів на дату балансу не обчислювалась.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю в національній валюті.

**Засапи матеріальних цінностей** - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети (засапи) оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкоднуються Товариству). Первісною вартістю засапи, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Протягом 2014 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

- Засапи - активи, які:
  - утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
  - перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
  - утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою.

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

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

**Доходи** - це збільшення економічних вигід, відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати надходження.

**Витрати** - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить 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. 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.

**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 справедливою вартістю, 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, з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку.

**Примітка 1.2.2.3 «Спільна діяльність»**  
Протягом звітного року Товариство не здійснювало спільної діяльності.

**Примітка 1.2.2.4 «Основні засоби»**  
Станом на 31.12.2015 р. Товариство має на обліку основні засоби.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (ММНА). Амортизація ММНА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості. Амортизація ММНА здійснюється шляхом нарахування 100% зносу в момент введення в експлуатацію.

Протягом звітного року Товариства не змінювало норми амортизації, терміни корисного використання.

Під час переходу Товариства на МСФЗ прийнято рішення про те, щоб основні засоби обліковуються за переоціненою залишковою вартістю, яка відповідає ринковій вартості.

**Примітка 1.2.2.5 «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 підприємством.

**Примітка 1.2.2.6 «Нематеріальні активи»**  
Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Формування собівартості НА залежить від способу надходження та згідно пп.18-24 МСБО 38. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається Товариством самостійно при визнанні НА активом, але не більше 120 місяців.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання. Основними показниками, які враховуються при нарахуванні амортизації НА є:

- термін корисної експлуатації об'єкта НА,
- ліквідаційна вартість об'єкта НА
- метод амортизації.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість НА прирівнюється до нуля. Нарахування амортизації здійснюється прямолинійним методом. НА з нульовою залишковою вартістю значаться в обліку доти, доки існує можливість отримувати економічні вигоди від їх використання.

**Примітка 1.2.2.7 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»**  
У 2015 році Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

**Примітка 1.2.2.8 «Припинена діяльність»**  
Товариство не здійснювало припинення діяльності.

**Примітка 1.2.2.9 «Податок на прибуток»**  
Оподаткування податком на прибуток товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена за 2015 рік 18 %;

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО.

**Примітка 1.2.2.10 «Порядок придбання та викупу Товариством часток»**  
Порядок придбання та викупу Товариством часток встановлюється відповідно до чинного законодавства. Протягом звітного року викуп часток учасників Товариство не здійснювало і дивідендів не виплачувало.

**Примітка 1.2.2.11 «Зобов'язання і резерви»**  
Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання 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.

**Примітка 1.2.2.12 «Капітал»**  
Зареєстрований (паіювий) капітал являє собою номінальну вартість часток (вкладів) учасників. Інші складові капіталу включають в себе наступні компоненти: Капітал у дооцінках – сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів та сума дооцінки частки статутного капіталу сформованого в період гіперінфляції в Україні. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає в себе весь нерозподілений прибуток (непокритий збиток) поточного та попередніх періодів.

**Примітка 1.2.2.13 «Доходи та витрати»**  
Головним джерелом доходів Товариства є надання посередницьких послуг з брокерської торгівлі цінними паперами та депозитарна діяльність. Предметом договорів купівлі-продажу за брокерськими договорами є цінні папери українських емітентів. Покупцями і продавцями в угодах виступають резиденти.

Доходи і витрати Товариства оцінюються на підставі таких суджень. Доходом від надання посередницьких послуг з брокерської торгівлі цінними паперами визнається сума комісійної винагороди, узгодженої сторонами договору. Дохід від депозитарної діяльності визнається сума винагороди за зберігання цінних паперів, узгодженої сторонами договору.

Витрати на утримання офісу, винагороду персоналу, амортизацію необоротних активів, аудиторські, телекомунікаційні, інформаційні, консультативні, послуги зберігання та інші послуги враховуються у складі адміністративних витрат. Витрати, які не віднесені до складу адміністративних, обліковуються у складі інших витрат.

**Примітка 1.2.2.14 «Взаємозалік 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 не проводились взаємозаліки дебіторської та кредиторської заборгованості. **Примітка 1.2.2.15 «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.

Там, де Товариство є орендодавцем, платежі за договорами операційної оренди визнаються як доходи на рівномірній основі протягом строку оренди. Пов'язані з цим витрати, такі як технічне обслуговування і страхування, відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Амортизація наданого в оренду основного засобу відноситься на витрати на загальних підставах.

**Примітка 1.2.2.16 «Запаси»**  
Запаси оцінюються Товариством за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. До собівартості запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Матеріальні активи з очікуваним терміном використання до 1 року вважаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), які не амортизуються, їх вартість відноситься на операційні витрати Товариства.

Зазвичай, витрати взаємозамінних одиниць визнаються, використовуючи формулу ФІФО. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахунок ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирукуванням витрат з продажу.

**Примітка 1.2.2.17 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»**  
Протягом 2015 року Товариство вносило зміни до Облікової Політики без суттєвого впливу таких змін на фінансові результати.

**Примітка 1.2.2.18 «Винагороди персоналу»**  
Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаючи в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до незалежних органів та страхує окремих співробітників, якщо це вимагає законодавство 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 1.2.2.19 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»**

При підготовці фінансової звітності керівництво зважає 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. У Товаристві відсутні відчотності податкової активності.

**Примітка 2. «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність»**  
З лютого 2014 року Україна фактично знаходиться в стані війни з Російською Федерацією через що зазнала значних втрат втративши економіку. Однак, вони є наслідком не тільки зовнішньої агресії, а насамперед – накопичених упродовж тривалого часу відсутності базових умов сталого економічного розвитку. Незважаючи на вимушені заходи жорсткої економії у фінансово-бюджетній сфері та енергетиці, обвал курсу гривні, зниження життєвого рівня, суспільна підтримка дій Президента і Прем'єр-міністра зберігають на досить високому рівні. Видається, що за такої зовнішньої підтримки країни і внутрішньої – її політичних лідерів – економічна криза може бути не лише подолана, але й використана для масштабної реструктуризації економіки.

**Примітка 3. «Основні засоби (р. 1010-1012, Баланс (Звіт про фінансовий стан))»**  
Аспекти облікової політики Основних засобів описано в Примітці 1.2. Відомості щодо руху основних в 2014, 2015 роках наведено в таблиці 2. В 2015 роках в Товаристві не було активів класифікованих Товариством як активи призначені для продажу.

В ряд. 1010, 1011, 1012 звіту про фінансовий стан (баланс) – відображено інформацію відносно основних засобів виробничого характеру.

Таблиця 2 тис. грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року (переоцінена) вартість	Надійшло за рік знос	Вибуло за рік		Залишок на кінець року	
			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
	3	4	5	6	7	8
31.12.2014						
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	17	4	-	4	-	17
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	66	6	-	5	-	66
Інші основні засоби	3	-	-	-	-	3
Всього доходи	86	10	-	9	-	86
31.12.2015						
Будинки, споруди та передавальні пристрої	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	17	8	9	4	-	26
Транспортні засоби	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	66	11	8	8	-	74
Інші основні засоби	3	1	-	1	-	3
Всього доходи	86	20	17	13	-	103

**Примітка 4. «Фінансові інвестиції»**  
Протягом 2015 р. Товариство обліковувало фінансові інвестиції в інвестиційні сертифікати іменні за номінальною вартістю цінних паперів.

Станом на 31.12.2015 р. Товариство фінансові інвестиції не переоцінювало. Характеристики інвестиційного портфелю станом на 31.12.2015 р. в таблиці 1.:

Таблиця 1 тис. грн.

№	Види цінних паперів в залежності від емітента	Дата інвестування	Сума інвестування, тис. грн.	Стан на ринку	біржовий курс
				обіг	скасавано
				призупинено	

№	Інвестиційні сертифікати іменні ТОВ «КВА АПФ «Даліс-Фінанс» (ЗНПВІФ «Даліс-Еквіті») UA4000090989; 64938583	19.09.2011	6440				
				+			

Разом 6440 тис. грн. Обіг інвестиційних сертифікатів ТОВ «КВА АПФ «Даліс - Фінанс» призупинено Рішенням НКЦПФР №1540,1542 від 29.09.2015 р.; станом на 31.12.2015р. емісія акцій ТОВ «Фондова компанія «Даліс - Фінанс» не скасовано. Рішенням НКЦПФР № 1540, 1542 від 29.09.15р. було визане протиправним та скасовано Постановою Окружного адміністративного суду м. Києва від 14.03.16 р. по справі №826/26027/15. Подальше визнання акцій невизначене.

Детальна інформація щодо даного виду ризику розкрито у Примітці 17 «Ризики». **Примітка 5. «Запаси (р. 1100, ф.1, Баланс)»**  
В рядках 1100 Звіту про фінансовий стан (Баланс) відповідно до облікової політики обліковуються запаси Товариства, призначені для функціонування офісу та надання фінансових послуг - основної діяльності Товариства. У 2015 р. запасів в обліку Товариства не було.

**Примітка 6. «Грошові кошти Товариства (р. 1165,1166,1167 ф.1, Баланс)»**  
Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках. Залишків коштів в акцій Товариства в 2015 р. жодного дня не було. В рядку 1167 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на кінець звітного періоду відображено кошти лише в національній валюті. Іншими коштами в Товариство не вносилися.

**Примітка 7. «Дебіторська заборгованість (р. 1125-1155, ф.1, Баланс)»**  
Основні принципи обліку дебіторської заборгованості наведені в примітці 1.2. Класифікація дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці 3.

Таблиця 3 (тис. грн.)

Найменування показника	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	81	8
В т.ч. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	114
Інша поточна дебіторська заборгованість	413	430
Разом:	494	644

Таким чином, весь обсяг дебіторської заборгованості, за винятком безнадійної, сумнівної та простроченої понад 30 днів є короткостроковою заборгованістю з терміном погашення до 365 днів з дати виникнення. Враховуючи багаторічний досвід співпраці з основними контрагентами Товариства та відсутність фактів виникнення простроченої дебіторської заборгованості в розрахунках з ними за весь період діяльності, вважаємо оцінку такої заборгованості справедливою, а сам актив – високоліквідним.

**Примітка 8. «Резерви за зобов'язаннями (р. 1690, ф.1, Баланс)»**  
Сума донарахованих резервів має відображатися в статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан (баланс). В 2013 і в 2015 р.р. такі резерви не нараховувалися.

**Примітка 9. «Поточні зобов'язання, ряд. 1600-1690, ф.1, звіт про фінансовий стан, (баланс)»**

Таблиця 4 (тис. грн.)

Найменування статті	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	37
Розрахунки з бюджетом	7	5
В т.ч. із податку на прибуток	5	4
Поточні забезпечення (забезпечення виплат відпусток)	9	9
Інші поточні зобов'язання	0	20
Разом:	41	73

Таким чином весь обсяг кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги є короткостроковою заборгованістю з терміном погашення до 365 днів, не є простроченою та виникла в останні місяці до дати балансу.

До складу інших поточних зобов'язань віднесено кредиторська заборгованість за розрахунками з підвизначеними особами, отриманими авансами від замовників та заборгованість з іншими кредиторами Товариством, станом на 31.12.2015 р. вона не є простроченою.

За весь період здійснення ліцензованої діяльності Товариство жодного разу не відчувало недостатнього фінансування та завждичасно виконувало всі взяті на себе фінансові зобов'язання.

**Примітка 10. «Власний капітал (р. 1400, ф.1, Звіт про фінансовий стан (баланс))»**

Таблиця 5 (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	на 31.12.2014	на 31.12.2015
1	Зареєстрований капітал	7470	7470
2	Капітал у дооцінках	25	25
3	Зареєстрований капітал	-	-
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-12	7
5	Неоплачений капітал	-	-
6	Вилучений капітал	-	-
7	Інші резерви	-	-

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал Товариства становить 7502 тис. грн. та має таку структуру: - статутний капітал - 7470 тис. грн.; - нерозподілений прибуток - 747 тис. грн.

За звітний період руху коштів по статутному капіталу не було.

За 2015 р. Товариством отримано прибуток у сумі 19 тис. грн.

**Примітка 11. «Доходи та витрати Товариства наведені в Звіті про фінансові результати, ф.2 (Звіт про сукупний дохід)»**

Розшифровка доходів і витрат, отриманих Товариством, наведена в таблиці 6.

Таблиця 6 (тис. грн.)

Статті	Код звіту	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2000	222	176
В т.ч. від реалізації депозитарних послуг	p.2000	222	176
Від реалізації послуг за брокерськими (коміс. винагорода) договорами купівлі-продажу цінних паперів	p.2000	-	-
Інші операційні доходи	p.2120	-	-
Інші доходи	p.2240	-	-
Всього доходи:		222	176
Витрати			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2050	11	41
В т.ч. собівартість реалізованих депозитарних послуг	p.2050	11	41
Адміністративні витрати	p.2130	182	106
Інші операційні витрати	p.2180	42	6
В т.ч. безнадійна заборгованість	p.2180	9	-
Інші витрати	p.2270	-	-
Всього витрат:		244	153

Комісія винагорода від надання послуг за договорами доручення і комісії обліковувалась у складі доходів від операційної діяльності.

Розшифровка елементів операційних витрат наведена в таблиці 7.

Таблиця 7 (тис. грн.)

Статті	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Матеріальні затрати списання ТМЦ та МШП	2	24
Витрати на оплату праці	96	-
Відрахування на пенсійне забезпечення	36	-
амортизація	11	42
Інші операційні витрати	89	46
В т.ч. витрати на оренду	18	6
Матеріальна допомога (нецільова благодійна допомога)	14	3
Ліцензії	2	1
Розрахункове-касове обслуговування банку	3	2
обов'язкові членські внески до саморегульованої організації	5	2
Господарські витрати (командировочні)	27	22
Обов'язкове наванчання ф'акція фондового ринку	7	6
Інші витрати	22	3
Всього витрат:	233	112

Зазначені витрати Товариства є витратами від звичайної діяльності професійного торговця цінними паперами і депозитарної установи по суті є адміністративними витратами. Витрати на оплату праці є винагородою персоналу відповідно до трудових угод (контрактів). Винагород за цивільно-правовими договорами не нараховували і не виплачували.

Зменшення витрат на оплату праці в 2015 р. порівняно з 2014 р. зумовлене що працівники протягом звітного року знаходились в відпустках без зберігання заробітної плати при збереженні кількості працівників у Товаристві. Чисельний склад найманих працівників – 7 чол.

Амортизацію в 2015 р. Товариство нараховувало.

Витрат на збут Товариство не здійснювало.

Через відсутність зовнішньо-економічної діяльності витрат від курсових різниць в складі операційних витрат або у складі власного капіталу не обліковували.

**Примітка 12. «Податок на прибуток(р. 2300, ф.2, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний**



дохід»

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах 18% Операций, які б оподатковувалися за іншими ставками, в 2015 р. не було.
Протягом 2015 р. не відбувалося жодних подій, які б вимагали коригування власного капіталу, відповідно сукупний поточний і відстрочений податок, пов'язаний із цими статтями, відсутній.

Протягом 2015 р. Товариство не проводило дооцінку основних засобів або фінансових інвестицій, а також не проводило жодних операцій, які б могли спричинити зміну вартості активів через вплив курсових різниць, відповідно інший сукупний прибуток не виникав.
Через відсутність у Товариства дочірніх підприємств відділень та асоційованих підприємств, а також часток в спільних підприємствах, інших тимчасових різницях, що підлягають вирахуванню, або пов'язаних з інвестиціями в такі об'єкти, не обліковували.

В 2015 р. жодних змін в бізнесі, як от припинення діяльності, об'єднання бізнесів, які б призвели до виникнення прибутків або збитків, не відбувалося.
В 2015 р. на підприємстві не було податкових перевірок. Але з огляду на попередні періоди ми вважаємо, що в майбутньому нарахований податок на прибуток за 2015 р. не буде змінений через донарахування податковими органами.

Прімітка 13. «Операції з пов'язаними особами»
Товариство не має статусу материнського підприємства, асоційованого чи дочірнього підприємства, не бере участі в спільній діяльності і не виступає контролюючим учасником інших суб'єктів господарювання, не є пов'язаним з органами державної влади.

Серед учасників Товариства немає осіб – нерезидентів, Протягом 2015 р. Товариство здійснювало такі операції з пов'язаними сторонами (Таблиця 8) :

Таблиця 8, грн.
Операції Сума операції з пов'язаними особами в 2015 р., грн. В т.ч. ПДФО, ЄСВ і військовий збір, грн. В т.ч. комісійна винагорода, грн.

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.
Відносини, що виникли у Товариства з пов'язаними сторонами, наведено в таблиці 9.

Таблиця 9, тис. грн.
Статті На 31.12.2014 Всього В т.ч. операції з пов'язаними сторонами На 31.12.2015 Всього В т.ч. операції з пов'язаними сторонами

Товариство не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені трудовими контрактами.

Прімітка 14. «Рух грошових коштів»
Звіт відображає грошові потоки протягом 2015 р. без поділу діяльності на операційну та фінансову. Грошові потоки від операційної діяльності пов'язані з отриманням прибутку, тому основним джерелом надходження коштів в 2015 р. були кошти від депозитарної діяльності. Витрачалися кошти головним чином на адміністративні затрати.

Витрачання коштів на сплату податку на прибуток пов'язане з прибутком, який отриманий від операційної діяльності.
Інших потоків від фінансової діяльності в 2015 р. Товариство не мало.
Через відсутність валютних операцій впливу зміну валютних курсів на залишок коштів не було.

Прімітка 15. «Потенційні зобов'язання Товариства»
Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані активи, товари, послуги. Станом на 31.12.2015 року Товариство не мало зобов'язань за придбані активи, товари, послуги, які б воно не сплачувало своєчасно згідно з укладеними договорами.

Прімітка 16. «Умовні активи і зобов'язання»
У 2015 р. у власності товариства не перебувають об'єкти, які не відповідають визначенню активів.
Прімітка 17. «Ризики»

Основні цілі управлінні ризиками та їх напрямки діяльності у сфері управління ризиками викладені в Положенні про систему управління ризиками професійної діяльності торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами, затвердженому наказом по Товариству від 01.10.2014 р. № 2.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.
Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками. До істотних ризиків професійної діяльності з торгівлі цінними паперами відносять фінансові ризики, а саме:

1) загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Управління загальним фінансовим ризиком здійснюється шляхом постійного моніторингу фінансової звітності Товариства, складу та структури його активів та зобов'язань. Товариство є прибутковим протягом всього періоду здійснення ліцензованої діяльності, перевищення витрат над доходами не спостерігається, погіршення фінансового стану у майбутньому не прогнозується. Рівень впливу загального фінансового ризику оцінюється як незначний.

2) 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: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютного ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Станом на 31.12.2015р. в інвестиційному портфелі Товариство боргові цінні папери відсутні, протягом 2015р. операції з такими активами не проводились, тому впливу процентного ризику немає.

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери. Управління таким ризиком здійснюється шляхом фундаментального та технічного аналізу емітентів, цінними паперами яких володіє або планує придбавати Товариство, зваженого вибору моменту інвестування в акції та моменту їх реалізації. Оскільки станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства обліковуються акції, до яких були застосовані обмеження, на загальну суму 6,44 млн. грн., вплив даного ризику на Товариство оцінюється як підвищений. У зв'язку з цим Товариством заплановано розробити план заходів на 2016 рік для зменшення впливу на фінансовий стан та діяльність Товариства можливого рішення про скасування емісії таких акцій, такі дії дозволить утримати позитивні показники регулятивного капіталу навіть за необхідності повного списання цих акцій з балансу Товариства.

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. Товариство не відчуває впливу валютного ризику, оскільки не здійснює жодних операцій в іноземній валюті, а всі активи та зобов'язання станом на 31.12.2015р. виражені в національній валюті.

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари. Товариство не відчуває впливу товарного ризику, оскільки не проводить дилерської діяльності, предметом якої були б операції з похідними фінансовими інструментами, базовим активом яких є товари. Такі активи на балансі Товариства станом на 31.12.15р. відсутні.

3) кредитний ризик - ризик виникнення на Товаристві фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань 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 правочинним щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством. Кредитний ризик контрагента виникає під час реалізації Товариством цінних паперів та/або інших фінансових інструментів та надання брокерських послуг, внаслідок чого виникає поточна дебіторська заборгованість. Управління таким ризиком здійснюється, зокрема, шляхом індивідуального підходу до найбільш клієнтів щодо визначення порядку та строків розрахунків з ними. Товариство здійснює постійний моніторинг сум наявної дебіторської заборгованості з метою недопущення її прострочення. Слід зазначити, що, завдяки управлінню кредитними ризиками контрагента, весь період діяльності Товариства культура проведення розрахунків тримається на високому рівні, а обсяг простроченої дебіторської заборгованості не має істотного впливу на достовірність оцінки фінансових активів Товариства. Зокрема, станом на 31.12.15р. на Товаристві не створювався резерв сумнівних боргів.
ризик дефолту - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видає цінний папір, що належить Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів. Станом на 31.12.15р. у портфелі Товариства відсутні цінні папери, щодо яких мають відбуватись процедури виплати доходу та/або погашення, тому впливу ризику дефолту немає.

4) ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в установі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому несприятливих втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.
До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

- ризик ринкової ліквідності - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купити 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.

Оцінка ризиків ліквідності здійснюється шляхом постійного моніторингу поточної дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань шляхом зіставлення обсягів, графіків та термінів їх погашення, забезпечення достатнього обсягу грошових коштів на банківському рахунку Товариства для покриття поточних витрат та ведення безперервної діяльності, а також аналіз ринкової кон'юнктури. За весь період здійснення ліцензованої діяльності Товариство жодного разу не відчувало кризи ліквідності та вчасно виконувало всі взяті на себе фінансові зобов'язання.

Прімітка 18. «Політика та процеси управління капіталом»
Рішеннями Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку, яка здійснює регулювання ринку цінних паперів в Україні, Товариство як ліцензований торговельно-пайовий інвестор та депозитарна установа зобов'язане дотримуватись пруденційних нормативів, встановлених рішеннями Комісії «Про затвердження «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» № 1900 від 25.12.2012 р.

Завдяки управлінським рішенням в 2015 р. пруденційні показники знаходились в межах норми. Одночасно в 2015 р. продовжилась тенденція до нарощування частки доходів від депозитарної діяльності і збільшення власного капіталу через збільшення прибутків.

Прімітка 19. «Події після дати балансу»
Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.
Директор Федяк Т.Г.
Бухгалтер Старигіна В.О.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНАЛІТИК-РЕГІСТРАТОР» станом на 31.12.2015 р.

(код за ЄДРПОУ 24052740, місцезнаходження 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, буд.7, оф.2 дата та номер державної реєстрації 05.03.1996 р. №1 382 120 0000 004714)

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Учасникам ТОВ «АНАЛІТИК-РЕГІСТРАТОР» м. Івано-Франківськ 29.04.2016 р.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АНАЛІТИК-РЕГІСТРАТОР» (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, Прімітки до річної фінансової звітності, стилісний 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 таким 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
Відповідальність 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 повнестрої та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої повнестрої, а 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 суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Аудиторська перевірка звітності показала, що звітність Товариства в основному складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:
Станом на 31.12.2015 р. у Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції, у вигляді інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів ТОВ «КВА АПФ «Даліс - Фінанс»» у сумі 6 440 тис. грн., які зупинені в об'їгу з 30.09.2015 р. на підставі рішення НКЦПФР № 1540 від 29.09.2015 р. «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».
14.03.2016 р. Окружний Адміністративний Суд постановив скасувати вище вказане рішення НКЦПФР на

підставі постанови Суду від 14.03.2016 р. по справі №826/26027/15.

Станом на 31.12.2015 р. управлінський персонал не здійснює оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. Ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». На думку аудиторів, ринковий ризик, що виникне у випадку скасування випуску даних акцій та їх знецінення, може бути суттєвим, що не враховано Товариством. Вплив цього питання на балансову вартість фінансових інвестицій, чистий прибуток та капітал у фінансовій звітності за 2015 рік нами не може бути визначений.

Крім того, аудиторів не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015 р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

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, привертасмо 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.

Основні відомості про аудиторську фірму:
Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
Свідчення про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036 видане рішенням Аудиторської палати України (далі - АПУ) від 26.01.2001 р.№98 продовжене рішеннями АПУ від 24.09.2015 р. №315/3 чинне до 24.09.2020 р.

Свідчення про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія та номер Свідчення: П000374 видане 29.03.2016 р., строком дії з 29.03.2016 р. до 24.09.2020 р.

Свідчення про відповідність системи контролю якості №0520 видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 чинне до 31.12.2019 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.ink@gmail.com

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:
Договір на виконання аудиторських послуг: від 30 березня 2016 р. № А176
Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.
Аудит проведено в період з 14 квітня по 29 квітня 2016 р.

Директор по аудиту: (сертифікат серія 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 «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРШИЙ УПРАВІТЕЛЬ БУДІВНИЦТВА»

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

КОДИ	2016	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» Територія Україна	за ЄДРПОУ	32922168	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038500000	
Вид економічної діяльності інші види грошового посередництва Середня кількість працівників - 5	за КОПФГ	240	
Адреса, телефон вулиця Костянтинівська, буд. 51/А, м.КИІВ, 04071	за КВЄД	64.19	
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД	1801001
Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи	1	2	3
Нематеріальні активи	1000	31	21
первісна вартість	1001	55	55
накопичена амортизація	1002	24	34
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4	3
первісна вартість	1011	8	8
знос	1012	4	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	17043	17743
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4517	4517
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
у вигляді	1046	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21595	22284
II. Оборотні активи	1100	-	-
Запаси	1101	-	-
Виробничі запаси	1102	-	-
Незавершене виробництво	1103	-	-
готова продукція	1104	-	-
товари	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1115	-	-
Депозити перестраховування	1120	-	-
Векселі одержані	1125	7	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	-	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	48	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1155	1002	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	211	211
гроші та їх еквіваленти	1165	202	166
готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1170	202	166
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:	1182	-	-
Резервах довгострокових зобов'язань	1183	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1184	-	-
Резервах незароблених премій	1185	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
інші оборотні активи	1195	1470	387
Усього за розділом II	1200	-	-
вибуття	1300	23065	22671
Баланс	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Пасив	2	3	4
I. Власний капітал	1400	17500	17500
Зарєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
Емісійний дохід	1412	-	-
Накопичені курсові різниці	1415	4375	4375
Резервний капітал	1420	1093	785
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1435	-	-
інші резерви	1436	-	-
Усього за розділом I	1435	22968	22660
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1522	-	-
Цільове фінансування	1523	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
Резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
Резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1615	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1620	86	-
товари, роботи, послуги	1621	86	-
розрахунками з бюджетом	1625	-	-
у тому числі з податку на прибуток			
розрахунками зі страхування			

розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з масивними	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	11	11
інші поточні зобов'язання	1690	97	11
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	23065	22671

Керівник Суббота Сергій Юлійович  
Головний бухгалтер Слобоцька Катерина Василівна

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

Підприємство	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва»	2016 01 01
(найменування)	за ЄДРПОУ 32922168

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25	80
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	-	-
Совартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	25	80
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	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(507)	(472)
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	(482)	(392)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
інші фінансові доходи	2220	-	-
інші доходи	2240	174	301
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	509
збиток	2295	(308)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(93)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	416
збиток	2355	(308)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
інший сукупний дохід	2445	-	-
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(308)	416

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	4
Витрати на оплату праці	2505	819	286
Відрахування на соціальні заходи	2510	118	105
Амортизація	2515	11	11
інші операційні витрати	2520	53	65
Разом	2550	507	472

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВІСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Суббота Сергій Юлійович  
Головний бухгалтер Слобоцька Катерина Василівна

Підприємство (найменування)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
		за ЄДРПОУ	32922168		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2015 р.**

Стаття	Форма № 3 Код рядка	Код за ДКУД За звітний період	1801004 За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	2	3	4
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	32	73
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
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	1221	865
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(59)	(73)
Праці	3105	(257)	(242)
Відраховань на соціальні заходи	3110	(129)	(116)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(144)	(49)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(93)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(51)	(43)
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	(700)	(1000)

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-36	-542
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
Дивидендів	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: Вилучення власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивидендів	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 грошових коштів за звітний період	3400	-36	-542
Залишок коштів на початок року	3405	202	744
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	166	202
Керівник	Суббота Сергій Юліювич		
Головний бухгалтер	Слобоцька Катерина Василівна		

Підприємство (найменування)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
		за ЄДРПОУ	32922168		

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

Стаття	Код рядка	Форма № 4 Код за ДКУД 1801005							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	17500	-	-	4375	1093	-	-	22968
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4015	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17500	-	-	4375	1093	-	-	22968
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(308)	-	-	(308)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) нероботних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і зв'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відраховування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	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) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміна у капіталі	4295	-	-	-	-	(308)	-	-	(308)
Залишок на кінець року	4300	17500	-	-	4375	785	-	-	22660

Керівник Суббота Сергій Юліювич  
Головний бухгалтер Слобоцька Катерина Василівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРШИЙ УПРАВІТЕЛЬ БУДІВНИЦТВА» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (надалі – «Товариство»)**

**1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО ТА ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
Товариство (Код за ЄДРПОУ – 32922168) зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що провадить свою діяльність в Україні. Основна діяльність Товариства – Інші види грошового посередництва. Ліцензія НКЗДРСРФП серії АВ № 614868, рішення про видачу від 30.10.2012р., № 1972. Строк дії ліцензії: з 30.10.2012р. по 30.10.2017р.

Місце знаходження: 04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, будинок 51, літ. А  
Статутний капітал – 17 500 000,00 гривень.  
Склад учасників:  
– ПАТ «ЗВКІФ «Східно - Європейський інвестиційний фонд» – 24,7%  
– ТОВ «Рудне П.О.Л.Е.» – 5,8%  
– ТОВ «ІК «Стандарт-Інвест» – 19,9%  
– Компанія «АЙ.ЄС.ЕЙЧ.СІ.ІНДАСТРІЕЛ СТИЛ ХОЛДІНГ КО ЛІМІТЕД» (I.S.H.C INDUSTRIAL STILL HOLDING CO LIMITED) – 15,9%  
– ТОВ «КВА «Стандарт-Капітал» (ПЗНВІФ «Інвестиційні технології» ТОВ-КВА «Стандарт-Капітал») – 24,7%  
– ТОВ «Українська інвестиційно - будівельна компанія «Новоград» – 9,0%  
Основні види діяльності відповідно до установчих документів (за КВЕД-2010):  
64.19 – Інші види грошового посередництва  
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування або пенсійного забезпечення), н.в.і.у.  
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування або пенсійного забезпечення

Чисельність працівників на звітну дату – 4 чол.  
Кількість відокремлених підрозділів – відсутні.  
Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень.  
Фінансову звітність за 2015 рік, який закінчився 31.12.15 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ.  
Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва».

Ведення бухгалтерського обліку в Товаристві здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських

операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Фінансову звітність за 2015 рік, який закінчився 31.12.15 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ напругу та на підставі даних про операції. Інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку Товариства шляхом її трансформації у відповідності до МСФЗ.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

Фінансова звітність включає:  
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.;  
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;  
- Звіт про рух грошових коштів (Звіт про прямий метод) за 2015 рік;  
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;  
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;  
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Дана фінансова звітність була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 23 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до вилучення.

**Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках**  
При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Так у процесі застосування облікової політики Компанії при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

**Суттєвість**

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Компанія складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

**Порівняльна інформація**

Компанія розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розповідного та описового характеру для розуміння фінансових звітів поточного періоду Компанії.

**Безперервність**

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Компанії складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

**Відповідальність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі ціни на активному ринку, вона визначається за використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосувати судження. Судження необхідно проводити з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових похідних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припускає щодо рівня дострокових платежів і несплат за цінних паперів, забезпечених активами.

**Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та аванс**

Компанія переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Компанії застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

**2. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ**

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, гнутуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визначених у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

**2.1 Суттєвість**

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Товариство складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

**2.2 Порівняльна інформація**

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розповідного та описового характеру, для розуміння фінансових звітів поточного періоду Товариства.

**2.3 Безперервність**

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Товариства складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

**2.4 Відповідальність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

**2.5 Справедлива вартість фінансових інструментів**

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі ціни на активному ринку, вона визначається за використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосувати судження. Судження необхідно проводити з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових похідних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припускає щодо рівня дострокових платежів і несплат за цінних паперів, забезпечених активами.

**2.6 Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та аванс**

Товариство переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Товариства застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

**3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**3.1. Фінансові інструменти:первісне визнання та подальша оцінка**

**Дата визнання**

Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Товариство стає стороною за договором щодо інструменту. Сюди відносяться угоди на стандартних умовах: купівля або продаж фінансових активів, що вимагають поставки активів у період, який визначається законодавством або угодою на ринку.

**Первісна оцінка фінансових інструментів**

Класифікація фінансових інструментів при первісному визнанні залежить від цілей і намірів керівництва, з якими були придбані ці фінансові інструменти, і від їх характеристик. Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю плюс витрати по угоді, за винятком фінансових активів і фінансових зобов'язань, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Фінансові активи чи фінансові зобов'язання призначені для торгівлі**

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни у справедливій вартості визнаються за статтею «Інші доходи». Доходи або витрати по відсотках і дивідендах відображаються за статтями відповідно «Інші фінансові доходи» або «Фінансові витрати» у відповідності з умовами договору, або коли встановлено право на платіж.

У цю класифікацію потрапляють боргові цінні папери, акції, короткі позиції і кредити клієнтам, які були придбані головним чином з метою продажу або зворотної купівлі в найближчому часі.

**3.2 Фінансові активи та фінансові зобов'язання, класифіковані як такі, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані перелічені нижче критерії. І класифікація визначається для кожного інструмента окремо:

- \* така класифікація усуває або істотно знижує не послідовність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них нарізній основі;
- \* активи і зобов'язання є частинною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленого політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;
- \* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що інакше потрібно було б договором.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю.

**Відсотки отримані по борговим цінним паперам враховуються при визначенні справедливої вартості таких цінних паперів та не виділяються в окремі вид доходів.**

Боргові цінні папери в даній категорії призначені, щоб утримувати їх протягом невизначеного періоду часу, і можуть бути продані зважаючи на потреби в ліквідності або через зміни ринкових умов.

**3.3 Фінансові інвестиції наявні для продажу**

Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як утримуваний для торгівлі або переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

**3.4. Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення**

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення, являють собою непохідні фінансові активи з

фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство твердо має намір і здатен утримувати до строку погашення.

**3.5. Визначення справедливої вартості**

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими на дату складання звіту про фінансовий стан здійснюється на активному ринку, визначається на основі їх ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат по угоді.

**3.6. Знецінення фінансових активів**

На кожну дату складання звіту про фінансовий стан Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (що стався «випадок настання збитку») і випадок (або випадки) і настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

**3.7. Визнання доходів**

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за врахуванням податків або мит. Товариство аналізує, чи укладаються нім договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до визначених критеріїв з метою визначення того, чи виступає він в якості принципала або агента. Товариство дійшло висновку, що він виступає в якості принципала за всіма такими договорами.

**3.8. Визнання виручки**

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за врахуванням податків.

**3.9. Надання послуг**

Виручка від надання послуг визнається, якщо існує імовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, неотримана сума або сума, отримання якої стало малоймовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визначеної виручки.

**3.10. Дивіденди**

Дивіденди визнаються, якщо встановлено право Товариства на отримання платежу.

**3.11. Основні засоби**

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати в тому періоді, у якому були понесені. Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів за врахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після врахування очікуваних витрат на вивітання, який цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання. Амортизація основних засобів призначається для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	20-45 років
Обладнання	5 років
Транспортні засоби	5 років
Меблі, інструменти, прилади	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації може переглядатися на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вивітання або ліквідації об'єкта основних засобів, визнається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках. Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

**3.12. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за його собівартістю за врахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути визначеним або невизначеним. Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення даного нематеріального активу. Амортизація починається, коли цей актив 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, яка відбувається раніше: на дату, з якої активи класифікуються як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються у звіті про прибутки/збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

**3.13. Резерви**

Резерви нараховуються в момент, коли перед Товариством виникають юридичні або набуті практикою зобов'язання, які зумовлені фактами, що вже мали місце, якщо існує висока вірогідність того, що в майбутньому товариство повинно буде передати свої ресурси на погашення згаданих зобов'язань, які до того ж можна достовірно оцінити.

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

**3.14. Дебіторська заборгованість**

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками і непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється Товариством, 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.

Довгострокова дебіторська заборгованість, що залишилась являє собою безвідсоткову позицію. Згідно з МСБО 39 такі фінансові активи, як позики та дебіторська заборгованість слід оцінювати за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка

Метод ефективного відсотка — це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань ) та розподілі доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка — це ставка, яка точно дисконтує попередню оцінку майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

**3.15. Довгострокові позики та кредити**

Позикові кошти відображаються в сумі отриманих коштів.

**3.16. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні незначного ризику зміни вартості.

Для цієї консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів згідно з визначенням вище за врахуванням непогашених банківських вкладів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Товариства з управління грошовими коштами.

**3.17. Податки**

Поточний податок на прибуток 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. Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними поточний податок на прибуток також визнається поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених в податкових деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по різному інтерпретовано, і за необхідності створює оціночні зобов'язання.

**3.18. Витрати майбутніх періодів**

За цією статтею Товариство відображає сплачені авансом платежі – які по МСФЗ враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:  
 – інша довгострокова заборгованість;  
 – Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

**4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, НАВЕДЕНОЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2015 РІК.**

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається вільними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- е) грошові потоки.

**4.1. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

Товариство здійснює виключно безперервну оцінку 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	Методи оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, ісконова ні потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**4.2. Коротка характеристика основних статей балансу**

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань. Нестачі або надлишки не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

**4.3. Основні засоби та нематеріальні активи**

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів розраховується за використанням прямолінійного методу.

Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу основних засобів та нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2015р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства облікувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 55 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 34 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики до інших необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 6000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100% вартості при передачі їх в експлуатацію. Основних засобів за 2015 рік не надходило. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає; придбання у 2015 році інших необоротних матеріальних активів та введення в експлуатацію незакінчених капітальних інвестицій не було.

На 31.12.2015 року у Товариства відсутні нематеріальні активи та основні засоби класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, з обмеженням прав власності, а також, знайдені в якості забезпечення виконання зобов'язань. Їх переоцінка не проводилася.

Всього узагальнені залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на кінець звітного періоду (статті 1010, 1011, 1012) складають:

- Залишкова вартість - 3 тис. грн.;
- Первісна вартість - 8 тис. грн.;
- Знос - 5 тис. грн.

Вибуття основних засобів та нематеріальних активів не було.

**4.4. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:  
 фінансовий актив, доступний для продажу;  
 інвестиції, утримувані до погашення;  
 дебіторська заборгованість;

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизовану вартістю – кредити банків.  
 Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

**4.5. Довгострокові фінансові активи**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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, які оцінюються за справедливою вартістю через збиток або прибуток  
 фінансові активи, які утримуються для продажу  
 Кредити і дебіторська заборгованість

Інвестиції, які утримуються до погашення

**Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів**

Фінансові інвестиції Товариства обліковуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За статтею балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» облікувались інвестиції по дольовій участі та інші фінансові інвестиції (акції підприємств) та інші фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції, які належать Товариству на правах власності, виглядають наступним чином:

Найменування показника	31.12.2014		31.12.2015	
	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.	Довгострокові, тис. грн.	Поточні, тис. грн.
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
- асоційовані підприємства	-	-	-	-
- дочірні підприємства	-	-	-	-
- спільну діяльність	-	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
- частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-	-	-
- акції		211	700	211

- облігації	17 043		17 043	
- інші	17 043		17 743	
Разом (розд. А+розд. Б)		211		211

Товариство веде аналітичний облік інвестицій за:  
 - видами фінансових вкладень,  
 - об'єктами інвестування.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 року складає 17 954 тис. грн., які складаються (як видно з таблиці) з поточних фінансових інвестицій та довгострокових фінансових інвестицій.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 211 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються на рахунку 14, субрахунок 143 «Інвестиції з певов'язаними сторонами». Станом на 31.12.2014 р. залишок по цьому рахунку становив 17 043 тис. грн. Протягом 2015 року Товариством було придбано акції протист (іменних) на загальну суму 700 тис. грн.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Товариством обліковуються придбані ним акції в загальній сумі 17 743 тис. грн.

**4.6. Довгострокова дебіторська заборгованість**  
 На балансі Товариства рахуються як довгострокова так і поточна дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» Товариство використовує для обліку дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

У Товариства відсутні довгострокові фінансові активи, що знаходяться у заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань.

На кінець звітного періоду на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 5 574 тис. грн., у тому числі:  
 Довгострокова дебіторська заборгованість - 4 517 тис. грн.;

Поточна дебіторська заборгованість - 3 тис. грн., у тому числі:  
 - Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 3 тис. грн.

**4.7. Дебіторська заборгованість**  
 Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Товариство користується вимогами МСФЗ.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

На кінець кожної звітної дати довгострокова дебіторська заборгованість передивляється з ціллю виділення короткострокової та довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму резерву сумнівних боргів, а відповідна сума витрат відображається в Звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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.

**4.8. Забезпечення умовні зобов'язання та умовні активи**  
 Торгова та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Товариства не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Товариства (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

Якщо нормальний операційний цикл Товариства не можна чітко ідентифікувати, припускається, що його тривалість становить дванадцять місяців.

За даними бухгалтерської звітності за 2015 рік, загальна сума кредиторської заборгованості Товариства складає 11 тис. грн. і в розрізі статей складається з:

- інші поточні зобов'язання - 11 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

**4.9. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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 формуються на підставі облікових записів Товариства.

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

Для здійснення господарських операцій ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» відкрито поточний рахунок № 26502572 в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ», м. Київ, МФО 380805.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2015р. на рахунках в національній валюті склав 166 303,63 грн., що відповідає випливам банку і оборотному балансу.

Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти в банках, що недоступні до використання у Товаристві не рахуються.

**4.10. Власний капітал**

Станом на 31.12.2015 року в розрізі статей власний капітал Товариства складає 22 660 тис. грн. і характеризується наступними показниками:

- Зареєстрований (паіовий) капітал - 17 500 тис. грн.
- Резервний капітал - 4 375 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток - 785 тис. грн.

Інформація про власний капітал Товариства розкрита, як в 1 розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), так і в «Звіті про власний капітал», «Звіті про рух грошових коштів».

**Зареєстрований (паіовий) капітал**

Станом на 31 грудня 2015 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, який відображено у фінансовій звітності Товариства відповідає розміру, заявленому у статутних документах і становить **17 500 000,00** (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Він сплачений повністю грошовими коштами.

ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» дотримується нормативних вимог щодо розміру й структури власного капіталу, встановлених Положенням про державний реєстр фінансових установ затверджених Рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28 листопада 2013 р. N 4368 (з подальшими змінами та доповненнями)

**4.11. Забезпечення та резерви**

Товариство не змогло знайти у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2015 році не створювалися.

**5. ІНШІ РОЗКРИТТЯ, ЩО ВИМАГАЮТЬСЯ МСФЗ 13 «ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ»**

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість 2015	2014	Справедлива вартість 2015	2014
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	211	211	211	211
Інвестиції до погашення	17 743	17 043	17 743	17 043
Довгострокова дебіторська заборгованість	4517	4517	4517	4517
Дебіторська заборгованість	0	7	0	7
Грошові кошти та їх еквіваленти	166	202	166	202
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	-	86	-	86

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися 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 в розділі «Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку».

**6. ІНШІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**6.1. Облік доходів та витрат**

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 прибуток та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

Витрати – це зменшення економічних вигод 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 прибуток та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибуток та збитки, коли витрати чи збитки, коли витрати чи збитки економічних вигод 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 прибуток та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені в зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. У звітному періоді дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначається згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходу отриманого в 2015 році склала 199 тис. грн.  
Доходи включають в себе:

Стаття	2015 рік	2014 рік
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25	80
2. Інші доходи	174	901

Стаття	2015 рік	2014 рік
Адміністративні витрати	507	472

Загальна сума витрат Товариства склала 507 тис. грн., в т.ч.:

**6.2. Чистий фінансовий результат прибутку (збиток) Товариства**  
Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіт про власний капітал».

По наслідках роботи за 2015 рік ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» отримало збиток в сумі 308 тис. грн., балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства збитком на 31.12.2015 року склала – 785 тис. грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

**6.3. Оподаткування**  
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 на дату балансу.

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 доводилося тлумачити аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи нададуть сумнівне тлумачення, засвоєне 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 від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**7. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**  
Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

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.

Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальною кількістю голосів, які становлять статутний капітал Товариства це:

- ПРАТ «ЗНВКФ «Східно - Європейський інвестиційний фонд» – 24,7%
  - ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» (ПЗНВКФ «Інвестиційні технології» ТОВ-КУА «Стандарт-Капітал») – 24,7%
- Протягом 2015 року Товариство не мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

**7.1. Винягорода ключового управлінського персоналу**  
Винягорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати і за 2015 рік склала 308 тис. грн. (за 2014 рік – 285 тис. грн.).

**8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**  
Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» несе Директор.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Операційний ризик.**  
Для Товариства це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

**Складові операційного ризику це:**  
**Ризик роботи персоналу.** може бути пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилок при проведенні операції, здійснення несправдливих операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

**Інформаційно-технологічний ризик,** який може бути пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збір у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення точності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

**Правовий ризик, пов'язаний** може бути пов'язаний з недотриманням Товариства вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

**Ризик ліквідності.**  
Ризик виникнення збитків у Товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому несприятливих втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Товариства.

**Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства).**  
Це ризик неможливості продовження діяльності Товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва», здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

**Кредитний ризик.**  
Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинити фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

**9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**  
Мета ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва», при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2014 років, цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистій заборгованості поточну та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

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

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

**10. ІНШІ ЗВІТИ**  
Звіти «Про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені Товариством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

**10.1. Звіт про рух грошових коштів**  
Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

В зазначеному звіті ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2014 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також зв'язує з'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

**10.2. Звіт про власний капітал**  
У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення / зменшення / змінна часті активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» протягом 2015 року.

**11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ СКЛАДАННЯ БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати затвердження фінансової звітності, нам не відомі події, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Директор  
Головний бухгалтер

С.Ю. Суббота  
К.В. Слобоцька

15 квітня 2016 року № 1202

Национальна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Фінансова компанія «Перший управитель будівництва»  
Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Фінансова компанія «Перший управитель будівництва»  
станом на 31.12.2015 року.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**  
Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-АУДИТ», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. №316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво Нацкомфінпослуг  
Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії з 08.10.2013р. продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013).

Свідоцтво НКЦПФР  
Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії - з 05.02.2013 р. до 29.10.2020р.)

Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці  
1. Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 п. № 33), термін чинності до 11.07.2019 р.  
2. Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.

Телефон  
Електронна адреса  
253-32-78  
audit@i.kiev.ua

**Основні відомості про фінансову компанію**  
Повна назва  
Код за ЄДРПОУ  
Місце знаходження  
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» (далі – «Підприємство»)  
299268  
04071 м. Київ, вул. Костянтинівська, будинок 51, літ. А

Товариство зареєстроване 29.04.2004 р. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 1 074 120 0000 000 640

Дата державної реєстрації  
Останні зміни зареєстровані 01.07.2009 р. (у зв'язку зі зміною місцезнаходження), Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією номер запису 1 071 105 0014 023 659

Основні види діяльності відповідно до установчих документів (за КВЕД-2010):  
64.19 – Інші види грошового посередництва  
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування або пенсійного забезпечення), н.в.и.у.  
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування або пенсійного забезпечення

Відомості про реєстрацію фінансової установи  
23. видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України рішенням від 02.07.2004 р. №1435, реєстраційний номер 13100609.  
Код фінансової установи – 13

Номери, серії, дати видачі, терміни дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності працівників на звітну дату  
Ліцензія Нацкомфінпослуг серії АВ № 614868, рішення про видачу від 30.10.2012р., № 1972. Строк дії ліцензії: з 30.10.2012р. по 30.10.2017р.

Кількість відокремлених підрозділів  
4

Директор:  
Головний бухгалтер:  
Суббота Сергій Юліович  
Слобоцька Катерина Василівна

**Відомості про умови договору на проведення аудиту:**  
Дата та номер договору  
Договір на аудиторську перевірку № 1202 від 05.01.2016 року

Період, який охоплює проведення аудиту  
Перевірка фінансової звітності станом на 31.12.2015 р. і фінансово-господарської документації за період з 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. включно.

Дата початку й дата закінчення аудиту  
Початок з 17 березня по 15 квітня 2016 року (включно)

**Опис перевіреної фінансової інформації**  
Обсяг аудиторської перевірки  
Ми провели аудит у відповідності до рішень Национальної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародних стандартів фінансової звітності дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

**Аудит фінансової звітності Підприємства, включає:**  
– Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;  
– Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;  
– 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.  
**Перелік перевіреної інформації:**  
Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:  
– Головна книга за 2015 рік.

– Журнали – ордери за 2015 рік;  
 – Відомості аналітичного обліку за 2015 рік;  
 – Первинні документи за 2015 рік (вибіркові);  
 – Матеріали річної інвентаризації;  
 – Наказ про облікову політику, який діяв у 2015 році;  
 – Реєстраційні документи Підприємства (свідчення, довідки, ліцензії тощо).  
 У **висновку застосовуються наступні підходи:**  
 – Міжнародні стандарти фінансової звітності;  
 – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку «МСБО».  
 Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, нададі – «МСФЗ».

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**  
 Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначених фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

**Відповідальність аудитора**  
 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (зокрема 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») та інших стандартів аудиту, рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів стосовно сум та розкритті фінансових звітів. Вибір процедур залежить від суження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудиторська перевірка здійснювалася шляхом проведення процедур перевірки на суттєвість, тобто процедур вибіркової та суцільної перевірок операцій та залишків на бухгалтерських рахунках. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Ми вважаємо, що отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів Підприємства.

**Підстава для висловлення (модифікованої) умовно-позитивної думки**  
 Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2015 рік, в межах рівня суттєвості.

**Умовно-позитивна думка**  
 На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати, рух власного капіталу та рух грошових коштів, за рік що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.  
**Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства**

**Облік необоротних активів**  
 В порівнянні з початком звітного періоду необоротні активи Підприємства (21 595 тис. грн.) збільшилися на 689 тис. грн. і станом на 31 грудня 2015 року становили 22 284 тис. грн.

**Нематеріальні активи**  
 На кінець звітного періоду на балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалися нематеріальні активи за первоюю вартістю на суму 55 тис. грн.

Протягом звітного періоду не відбувалося руху по статі нематеріальні активи. Загальна сума накопленої амортизації на кінець 2015 року складає 34 тис. грн. Відповідно залишкова вартість складала 21 тис. грн.

**Осередні засоби**  
 За даними бухгалтерського обліку за станом на 31.12.2015 р., на балансі Підприємства обліковується основних засобів по первинній вартості на суму 8 тис. грн. в тому числі:

Рахунок	Найменування	Тис. грн.
004	Машини та обладнання	4
006	Інструменти, прилади, інвентар	4

Станом на 31.12.2015 р., за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 131\_Знос основних засобів загальна сума нарахованої амортизації складала 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року Підприємства відсутні нематеріальні активи та основні засоби класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, з обмеженням прав власності, а також які, закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань. Їх переоцінку у звітному періоді не проводилася.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Фінансові інвестиції**  
 На балансі Підприємства обліковуються як довгострокові так і поточні фінансові інвестиції. Їх загальна вартість станом на 31.12.2015 року складала 17 954 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються на рахунку 14, субрахунок 143 «Інвестиції з непов'язаними сторонами». Станом на 31.12.2014 р. залишок по цьому рахунку становив 17 043 тис. грн. Протягом 2015 року Підприємством було придбано акції (простих (іменних)) на загальну суму 700 тис. грн. На кінець звітного періоду на зазначеній статті Підприємством обліковуються придбані ним акції в загальній сумі 17 743 тис. грн.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій за видами фінансових вкладень та об'єктами інвестування.

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції з визначеною вартістю».

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 211 тис. грн.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Облік оборотних активів**  
 Станом на 31 грудня 2015 року оборотні активи Підприємства становлять 387 тис. грн. і в порівнянні з 2014 роком вони зменшилися на 1 083 тис. грн. та складаються з наступних статей:

**Дебіторська заборгованість**  
 Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.  
 На балансі Підприємства рахуються як довгострокова так і поточна дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.  
 Загальна сума дебіторської заборгованості Підприємства складає 4 527 тис. грн. в т.ч.:

**Довгострокова дебіторська заборгованість** - 4 517 тис. грн.  
**Поточна дебіторська заборгованість** - 10 тис. грн., в тому числі:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 3 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 7 тис. грн.;

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Гроші та їх еквіваленти**  
 Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Для здійснення господарських операцій ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» відкрито поточний рахунок № 26502572 у АТ «РАЙФФАЙЗБАНК БІАВ АВАЛЬ», м. Київ, МФО 380805.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені первинні документи, які підтверджують правомірність проведених операцій.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2015 р. на рахунках в національній валюті склав 166 303,63 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Аудиторам не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані, відображені в фінансовій звітності Підприємства.  
 Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду складають 166 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів відповідає вимогам діючого законодавства.  
**Відповідність показників розміру й структури власного капіталу нормативним вимогам законодавства.**

**Укравіни**  
**Облік власного капіталу**  
 За звітний період розмір власного капіталу Підприємства зменшився на 308 тис. грн. і станом на 31.12.2015 р. він становить 22 660 тис. грн. та складається з наступних статей:

- Зареєстрований (пайовий) капітал - 17 500 тис. грн.;
- Резервний капітал -

4 375 тис. грн.;

Нерозподілений прибуток - 785 тис. грн.  
 Зменшення розміру власного капіталу станоса в наслідок отриманого по наслідках роботи за 2015 рік збитку в сумі 308 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 1 093 тис. грн., балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства зменшилась і, станом на 31.12.2015 року склала 785 тис. грн.

Відповідно зменшилась, в порівнянні з 2014 роком, і вартість чистих активів.  
 Резервний капітал Підприємства (згідно установчих документів), створено у відсотках до суми статутного капіталу.

**Зареєстрований (пайовий) капітал**  
 У 2004 році, рішенням прийнятим загальними зборами Учасників Підприємства (протокол № 1 від 19 квітня 2004 року) було створено ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва».

Протягом свого існування неодноразово збільшувався як розмір статутного капіталу Підприємства так і склад учасників.

Протягом 2015 року не відбувалось змін у статутному капіталі Підприємства.  
 Таким чином, ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2015 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, який відображено у фінансовій звітності ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва», відповідає розміру, заявленому у статутних документах і становить 17 500 000,00 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. Він сплачений повністю грошовими коштами.

**Склад учасників:**

- ПрАТ «ЗНВКІФ «Східно - Європейський інвестиційний фонд» - 24,7%
- ТОВ «Рудне П.О.Л.Е.» - 5,8%
- ТОВ «К «Стандарт-Інвест» - 19,9%
- Компанія «АЙ.ЕС.ЕЙЧ.СІ.ІНДАСТРІЕЛ СТИЛ ХОЛДІНГ КО ЛІМІТЕД» (I.S.H.C INDUSTRIAL STILL HOLDING CO LIMITED) - 15,9%
- ТОВ «КВА «Стандарт-Капітал» (ПЗНВКІФ «Інвестиційні технології» ТОВ «КВА «Стандарт-Капітал») - 24,7%
- ТОВ «Українська інвестиційно - будівельна компанія «Новоград» - 9,0%

Заборгованість по внесках учасників до статутного капіталу відсутня, що підтверджується первинними документами та записами в реєстрах бухгалтерського обліку і відображенням цієї суми в 1 розділі пасиву (рядок 1400 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Аналіз джерел формування статутного капіталу Підприємства показав, що він сформований виключно за рахунок грошових коштів, для його формування не залучались: векселі, нематеріальні активи, бюджетні кошти тощо.

Аудитори зазначають, що ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» дотримується нормативних вимог щодо розміру й структури власного капіталу, встановлених в Положенні про державний реєстр фінансових установ затверджених Рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28 листопада 2013 р. № 4368 (з подальшими змінами та доповненнями).

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Розрахунки з кредиторями**

Згідно з даними фінансової звітності у Підприємства відсутня заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та забезпеченнями.  
 За даними бухгалтерської звітності за 2015 рік на балансі обліковуються тільки поточні зобов'язання та забезпечення які в порівнянні з 2014 роком зменшилися на 86 тис. грн. і станом на 31 грудня 2015 року становлять 11 тис. грн. і складаються з інших поточних зобов'язань.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, що підтверджується результатами проведеної наприкінці звітного року інвентаризації, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Забезпечення наступних витрат та платежів**  
 Під час аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31.12.2015 року Підприємством не створювалися забезпечення майбутніх витрат та платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2015 рік тощо.

Ми вважаємо, що Підприємство доцільно створити забезпечення майбутніх витрат та платежів, але ця умова є несуттєвою, оскільки має незначний вплив на фінансову звітність Підприємства в цілому.

**Інші показники**  
**Облік доходів та витрат**  
 У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна отримана Підприємством сума доходів по наслідках роботи за 2015 рік складала 199 тис. грн., в тому числі по статтях:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 25 тис. грн.;
- Інші доходи - 174 тис. грн.

У звітному періоді, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.  
 Загальна сума витрат, які цілком складаються із адміністративних витрат, становить 507 тис. грн.

**Прибуток Підприємства**  
 Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)». По наслідках роботи за 2015 рік ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» отримало збиток в сумі 308 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 1 093 тис. грн., стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства зменшилась і, станом на 31.12.2015 року складала 785 тис. грн.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.  
**Діяльність фінансової компанії**  
 Підприємство створене з метою здійснення господарської діяльності спрямованої на надання фінансових послуг, а саме здійснення операцій з фінансовими активами в інтересах третіх осіб за власний рахунок чи за рахунок цих осіб, а з випадках, передбачених чинним законодавством, за рахунок залучених від інших осіб фінансових активів, з метою отримання прибутку або збереження реальної вартості фінансових активів.

Свою діяльність Підприємство здійснює на підставі ліцензії виданої Нацкомфінпослуг серії АВ № 614868, рішення про видачу від 30.10.2012 р., № 1972. (Строк дії ліцензії: з 30.10.2012 р. по 30.10.2017 р.). А саме, на підставі цієї ліцензії Підприємство здійснює діяльність із залучення фінансових активів фізичних та юридичних осіб з подальшим вкладанням їх, в фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю.

Вся необхідна звітність як в електронній так і в паперовій формах, подається Підприємством до Нацкомфінпослуг у строки та в обсязі, що встановлені Порядком № 27 від 27.01.2004 року визначеним Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг в Україні (з подальшими змінами та доповненнями).

Паперова форма звітності, передбачена зазначеним Порядком, підписана керівником і головним бухгалтером та засвідчена печаткою фінансової компанії. Форми звітних даних заповнюються на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період. Інформація в різних формах звітних даних містить достовірну та повну інформацію, є порівнянною та несуперечливою.

Система бухгалтерського обліку та звітності відповідає вимогам чинного законодавства і передбачає облік операцій з надання фінансових послуг своїм клієнтам.

Нав'язу у Підприємства технічні умови забезпечують надання послуг своїм клієнтам, та належить і своєчасний облік фінансово – господарських операцій.

На думку аудиторів, кваліфікація керівника та головного бухгалтера ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» відповідає Професійним вимогам, які ставляться до керівників та головних бухгалтерів фінансових установ рішеннями прийнятими Нацкомфінпослуг.

**Події після дати складання Балансу**  
 На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, не станоса подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів.

**Інші звіти**  
 Звіти «Про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені Підприємством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

**Події після дати складання Балансу**  
 На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, не станоса подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів.

**15 квітня 2016 року**  
**Аудиторський директор**  
 Фактичне місцезнаходження головного офісу:  
 01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78

Тенякова Н.А.  
 Горбач К.П.

ПАТ «КИЇВСЬКИЙ БУДПРОЕКТ»

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

Підприємство ПАТ «КИЇВСЬКИЙ БУДПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ	2016	01	01
Територія України	за КОАТУУ	63039100000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19		
Середня кількість працівників				
Адреса, телефон 03113 м. Київ, вул. Дегтярська, буд. 53	(044) 587-13-38			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

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

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУЛ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Актив	2	801001		
I. Необоротні активи	6			
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001	34	34	
накопичена амортизація	1002	28	28	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	125	125	
Основні засоби	1010	1744	1740	
первісна вартість	1011	2127	2127	
знос	1012	383	387	
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	1875	1871	
II. Оборотні активи	1100			
Запаси	1101			
Виробничі запаси	1102			
Незавершене виробництво	1103			
Готова продукція	1104			
Товари	1110			
Поточні біологічні активи	1115			
Депозити перестраховування	1120			
Векселі одержані	1125	80	80	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	4	4	
з бюджетом	1136			
у тому числі з податку на прибуток	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155			
інші поточна дебіторська заборгованість	1160			
Поточні фінансові інвестиції	1165	52	4	
гроші та їх еквіваленти	1166			
готівка	1167			
Рахунки в банках	1170			
Витрати майбутніх періодів				

Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
У тому числі в:	1181		
Резервах довгострокових зобов'язань	1182		
Резервах збитків або резервах належних виплат	1183		
Резервах незароблених премій	1190	836	836
інші оборотні активи	1195	894	946
Усього за розділом II	1200		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	2869	2817
Баланс	2		
Пасив	2		
Код рядка	3		
I. Власний капітал	1400	4979	4979
Зарєстрований (пайовий) капітал	1401		
Внески до незарєстрованого статутного капіталу	1405		
Капітал у дооцінках	1410		
Додатковий капітал	1411		
Емісійний дохід	1412		
накопичені курсові різниці	1415		
Резервний капітал	1420	2713	2713
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(1027)	(1027)
Неоплачений капітал	1430		
Вилучений капітал	1435		
інші резерви	1495	1239	1239
Усього за розділом I	1500		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1505		
Відстрочені податкові зобов'язання	1510		
Пенсійні зобов'язання	1515		
Довгострокові кредити банків	1520		
інші довгострокові зобов'язання	1525		
Довгострокові забезпечення	1530		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1535		
Інше фінансування	1536		
Благодійна допомога	1537		
Страхові резерви	1538		
У тому числі:	1539		
Резерв довгострокових зобов'язань	1540		
Резерв збитків або резерв належних виплат	1541		
Резерв незароблених премій	1542		
інші страхові резерви	1543		
Інвестиційні контракти	1544		
Привізовий фонд	1545		
Резерв на виплату джек-поту	1546		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	1605		
Векселі видані	1610		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615		
товари, роботи, послуги	1620		
розрахунками з бюджетом	1621		
у тому числі з податку на прибуток	1625		
розрахунками зі страхування	1630		
розрахунками з оплати праці	1635	1360	1308
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1670		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	269	269
інші поточні зобов'язання	1695	1630	1578
Усього за розділом III	1700		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800		
У чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	2869	2817
Баланс			

Керівник Качанов Олександр Михайлович  
Головний бухгалтер

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

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДИТОДЯГ»	1-8
2	ДОНЕЦЬКЕ РУ ДСФУ «ДФСМЖБ»	9-11
3	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»	12-19
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРС ТРЕЙД «ЮНІОН»	19-22
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-БРОК»	23-29
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНАЛІТІК-РЕГІСТРАТОР»	29-33
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПЕРШІЙ УПРАВІТЕЛЬ БУДІВНИЦТВА»	34-39
8	ПАТ «КИЇВСЬКИЙ БУДПРОЕКТ»	40



**ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК**

Поштова адреса  
69006, м.Запоріжжя,  
а/с 3411  
тел./факс (061)222-11-40  
e-mail: e\_inform@mail.ru

Засновник, видавець: ПП "Приватна фірма "Емісія"  
Адреса редакції видавця: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40  
Головний редактор: Хайрулліна Марина Олександрівна  
Особа, відповідальна за випуск: Хайрулліна Марина Олександрівна  
Тираж - 500 екз.  
Безкоштовно.  
Віддруковано у ПП "Приватна фірма "Емісія", адреса: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40  
Свідчення про державну реєстрацію: серія КВ № 12275-1159Р від 07.02.2007 року, видане міністерством юстиції України