

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

незалежної Аудиторської фірми «Актив-аудит»
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінаста»
станом на кінець дня 31 грудня 2016 року

Цей «Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)» адресується:

- Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА»;
- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «ФІНАСТА»:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА».

Код ЄДРПОУ – 34762675.

Місцезнаходження – 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, буд.28.

Товариство зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року, номер запису № 107410200000021216.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» (далі - Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, а саме: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність, фінансові звіти), які додаються.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що затверджені для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015р. №320/1.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Аудит включає виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансових звітах. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику, суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки цих ризиків ми розглядали заходи внутрішнього контролю Товариства щодо підготовки та достовірного подання фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА», що складена станом на кінець дня 31 грудня 2016 року відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на п.п.4 «Фінансові інвестиції» Приміток до річної звітності, де відображені фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових інвестицій сумі 23 910 тис. грн. підтверджена ПП «Аверті» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності, виданий Фондом державного майна України №16538/14 від 05.06.2014 року).

Ми вважаємо, що підхід прийнятий Товариством та визначений МСФЗ, який базується на використанні ринкової вартості, а саме котируванні цінних паперів на фондових біржах, в умовах поточного стану економіки України має суттєві обмеження для застосування в якості визначення справедливої вартості

та обмеженості активного ринку цінних паперів в Україні. З урахуванням вищезазначеного, ми вважаємо, що підтвердження справедливої вартості фінансових інвестицій на 31 грудня 2016 року, яке обране Товариством в якості справедливої вартості фінансових інструментів, треба зважувати на обмеженість обсягу фінансових інструментів на активному ринку цінних паперів в Україні.

Ми звертаємо увагу на розділ «Економічне середовище» Приміток до річної звітності, де звертається увага на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

27 квітня 2017 року

Додаток (фінансовий звіт Товариства):

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ»

Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2315 від 30.03.2001р. (продовжено рішенням АПУ №321/3 від 28.01.2016р до 28.01.2021р.)

Свідчення про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №0000356, строк дії з 12.03.2013р. до 28.01.2021

сертифікат аудитора № 006503, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №197/2 від 18.12.08 р. (продовжено рішенням АПУ № 281/2 від 31.10.2013р до 18.12.2018р)

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4
Тел. (044) 498 56 52, тел./факс (044) 521 40 07

Аудитор

сертифікат аудитора № 004386, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №95 від 31.10.2000 р. продовжено рішенням АПУ 300/2 від 25.09.2014 до 31 жовтня 2019р)



Мніщенко В.М.

Буянов С.А.

Підприємство ТОВ "Фінаста"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Біржові операції з фондовими цінностями

Середня кількість працівників 1

11

Адреса, телефон 04050, Київ, Глибочицька, будинок № 28, (044) 3613808

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2017	01	01
за ЄДРПОУ		
34762675		
за КОАТУУ		
8039100000		
за КОПФГ		
за КВЕД		
66.19		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	11
первісна вартість	1001	126	129
накопичена амортизація	1002	(117)	(118)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1	-
первісна вартість	1011	55	55
знос	1012	(54)	(55)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10	11
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	164	260
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1	1
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 478	6
Поточні фінансові інвестиції	1160	25 304	23 910
Гроші та їх еквіваленти	1165	100	256
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	100	256
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	27 047	24 434
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	27 057	24 445

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 040	7 040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	836	837
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17 633	16 415
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	25 509	24 292
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	109	132
розрахунками з бюджетом	1620	5	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	-
розрахунками зі страхування	1625	4	3
розрахунками з оплати праці	1630	8	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3	3
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 419	2
Усього за розділом III	1695	1 548	153
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	27 057	24 445

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"

(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 842	2 441
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 595)	(1 462)
Валовий :			
прибуток	2090	1 247	979
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	44	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	43	-
Адміністративні витрати	2130	(1 009)	(904)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 499)	(51)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(1 474)	(3)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	24
збиток	2195	(1 217)	-
Доход 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	-	24
збиток	2295	(1 217)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	20
збиток	2355	(1 217)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	(1 217)	20

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	19
Витрати на оплату праці	2505	265	232
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	78
Амортизація	2515	6	22
Інші операційні витрати	2520	701	601
Разом	2550	1 034	952

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Лозинський І.Я.

Бернацька Т.А.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 225	912
Повернення податків і зборів	3005	-	2
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	228
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	238	1 761
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(739)	(580)
Праці	3105	(4)	(180)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(227)	(1 847)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43)	(86)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(2)
Інші витрачання	3190	(279)	(202)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	156	92
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
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	-	-
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	156	92
Залишок коштів на початок року	3405	100	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Лосинський І.Я.

Бернацька Т.А.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	7 040	-	-	836	17 633	-	-	25 509
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 040	-	-	836	17 633	-	-	25 509
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 217)	-	-	(1 217)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	1	(1 218)	-	-	(1 217)
Залишок на кінець року	4300	7 040	-	-	837	16 415	-	-	24 292

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



Примітки до фінансової звітності за 2016 рік

1. Основні відомості про товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінаста» (далі по тексту – Товариство) зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року.

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту Товариства.

Основними видами діяльності, яким займається Товариство, є:

- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Товариство знаходиться в реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, Свідоцтво від 07.06.2007 року №1043.

Для здійснення окремих видів господарської діяльності, які стосуються депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами, Товариство отримало наступні ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263230 на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи від 28.08.2013 року. Термін дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений; Дата видачі ліцензії - 28.08.2013р.

- ліцензія серія АД № 075868 на здійснення дилерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії -18.09.2012 р.

- ліцензія серія АД № 075867 на здійснення брокерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії -18.09.2012 р.

- ліцензія серія АЕ № 294770 на здійснення діяльності з управління активами від 24.03.2015 року. Термін дії ліцензії з 24.03.2015 р. необмежений. Дата видачі ліцензії - 24.03.2015 р.

Товариство розташоване за адресою:
04050 м. Київ, вул. Глибочицька, 28.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 року становила 11 осіб.

Описання виду діяльності

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, що включає надання фінансових та інших послуг у сфері розміщення та обігу цінних паперів, обліку прав за цінними паперами.

Згідно з отриманими ліцензіями на впровадження професійної діяльності на фондовому ринку, діяльність Товариства включає:

- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- депозитарну діяльність депозитарної установи;
- діяльності з управління активами.

Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Брокерська діяльність-укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема договорів комісії, доручення щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

Дилерська діяльність- укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом.

Діяльність з управління цінними паперами- діяльність, яка проводиться торговцем цінними паперами від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб.

Торговець цінними паперами має право укладати договори про управління цінними паперами з фізичними та юридичними особами.

Сума договору про управління цінними паперами з одним клієнтом-фізичною особою має становити не менше суми, еквівалентної 100 мінімальним заробітним платам.

Істотні умови договору про управління цінними паперами встановлюються законом та за домовленістю сторін. Договір про управління цінними паперами не може укладатися торговцем цінними паперами з компанією з управління активами.

Торговець цінними паперами здійснює управління цінними паперами відповідно до вимог Цивільного кодексу України, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», інших законів, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Договір доручення, договір комісії або договір про управління цінними паперами укладається з торговцем цінними паперами в письмовій формі. Права та обов'язки торговця цінними паперами стосовно його клієнта, умови укладення договорів щодо цінних паперів, порядок звітності торговця перед його клієнтом, порядок і умови виплати торговцю винагороди визначаються у договорі, що укладається між ними.

Торговець цінними паперами зобов'язаний виконувати доручення клієнтів за договорами доручення, договорами комісії та договорами про управління цінними паперами на найвигідніших для клієнта умовах. Доручення клієнтів виконуються торговцем цінними паперами у порядку їх надходження, якщо інше не передбачено договором або дорученням клієнтів. У разі укладення торговцем цінними паперами договорів за власний рахунок разом з укладенням ним договорів за рахунок клієнта виконання договорів для клієнта є пріоритетним.

Торговець цінними паперами веде облік цінних паперів, грошових коштів окремо для кожного клієнта та окремо від цінних паперів, грошових коштів та майна, що перебувають у власності торговця цінними паперами, відповідно до вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Міністерством фінансів України, а у випадках, установлених законодавством, - також з Національним банком України. На грошові кошти та цінні папери клієнтів, що передаються торговцям цінними паперами в управління, не може бути звернене стягнення за зобов'язаннями торговця цінними паперами, що не пов'язані із здійсненням ним функцій управителя.

Для провадження діяльності з управління цінними паперами грошові кошти клієнта (клієнтів), у разі якщо це передбачено договором управління, зараховуються на окремий поточний рахунок торговця цінними паперами в банку окремо від власних коштів торговця цінними паперами та відповідно до умов договору (договорів) про управління цінними паперами, іншими фінансовими інструментами і грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти. Торговець цінними паперами звітує перед клієнтами про використання їхніх грошових коштів.

Торговець цінними паперами вправі використовувати грошові кошти клієнтів, якщо це передбачено договором про управління цінними паперами.

Договором про управління цінними паперами може бути передбачено розподіл між сторонами прибутку, отриманого торговцем цінними паперами від використання грошових коштів клієнта.

Правочини щодо цінних паперів повинні вчинятися за участю або посередництвом торговця цінними паперами, крім випадків:

- розміщення емітентом власних цінних паперів;
- викупу та продажу емітентом власних цінних паперів;
- проведення розрахунків з використанням неемісійних цінних паперів;
- розміщення казначейських зобов'язань України;
- внесення цінних паперів до статутного (складеного) капіталу юридичних осіб;
- дарування цінних паперів;
- спадкування та правонаступництва цінних паперів;
- вчинення правочинів, пов'язаних з виконанням судових рішень;
- вчинення правочинів у процесі приватизації.

Торговець цінними паперами зобов'язаний подавати до загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів для подальшого розміщення такої інформації про всі вчинені поза фондовою біржою ним або за його участю правочини щодо емісійних цінних паперів:

найменування емітента цінних паперів та його ідентифікаційний код згідно з ЄДРПОУ;
вид, тип, клас, форма існування та форма випуску цінних паперів;
міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів;
кількість цінних паперів за кожним правочином;
ціна цінних паперів;
дата вчинення правочину;
інші відомості, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

До зазначеної інформації не включаються відомості про сторони

Порядок та строки подання торговцем цінними паперами зазначеної інформації, а також порядок її подальшого розміщення встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

2. Представлення фінансової звітності та основні принципи облікової політики

Основа представлення інформації та ведення бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена відповідно до МСФЗ у складі повного пакету фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2014 році, датою переходу на МСФЗ було визначено 1 січня 2013 року.

Фінансова звітність за 2016 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (МСФЗ) до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), прийнятими в Україні в редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності в перекладі, який оприлюднений на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України на дату складання фінансової звітності.

Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним положенням(стандартом)бухгалтерського обліку №1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. за №73.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготована на основі припущення щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і з урахуванням того, що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому. Фінансова звітність товариства підготована на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів (див. нижче).

Нижче наведені ключові припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує істотний ризик, що вони стануть причиною суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Валюта надання інформації.

-Функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності Товариства є українська гривня.

-Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Основні принципи облікової політики

Можливість відшкодування вартості основних засобів.

– На кожну звітну дату товариство здійснює оцінку стосовно існування ознак того, що сума відшкодування основних засобів стала нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на його реалізацію, та вартості використання. За умови виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зниження відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому виявлене таке зниження. Якщо умови зміняться і керівництво прийме рішення, що вартість активів збільшилась, таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.

– Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Нематеріальні активи.

-Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

-Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

-Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Строк корисного використання нематеріальних активів по групах:

Група	Строк корисного використання
Безстрокові ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	безстрокові
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	3-5 років
Ліцензійне програмне забезпечення	20 років

Основні засоби .

– Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає : (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита й податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від використання в операційній діяльності протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутків або збитків того періоду, у якому вони були понесені. Вартість, яка амортизується, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація.

Амортизація нараховується з метою списання первісної вартості активів, окрім невстановленого обладнання, протягом періоду їхнього очікуваного корисного використання. Амортизація основних засобів Товариства нараховується на основі прямолінійного методу. Вартість основних засобів, яка підлягає амортизації, оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів від нуля до 20%.

Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів	Років
Машини та обладнання	2-60
Транспортні засоби	6-8
Інструменти та прилади	5-10
Інші	5-12

Ліквідаційну вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки. Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку. Невстановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й інших

об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

– На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу. Якщо, за оцінками, сума відшкодування активу менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу зменшується до суми його відшкодування. Збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку. Якщо, у подальшому, збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.

– Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості визначається на основі оцінки Товариства можливості відшкодувати її у конкретного клієнта. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або коли фактичне невиконання зобов'язань буде перевищувати відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

По методу абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву розраховується на основі аналізу сумнівності кожної окремої суми чи в розрізі окремих дебіторів.

Встановлюються наступні критерії визнання дебіторської заборгованості сумнівною:

-просрочення виконання заборгованості дебітором строком до 12 місяців.

Відстрочені податкові активи.

– Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані дані збитки. Від керівництва вимагається застосування зваженого професійного судження для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі вірогідного строку та рівня оподатковуваних прибутків у майбутньому,

з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування. Незважаючи на те, що дані оцінки базувались на найкращій інформації, наявній на звітну дату, у результаті майбутніх подій може виникнути необхідність коригування цих оцінок (у сторону збільшення або зменшення) у подальші роки. Будь-яка зміна облікових оцінок буде визнаватися в майбутніх періодах у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Суттєві облікові судження при застосуванні облікової політики .

– Нижче наведені суттєві судження, крім тих , які вимагають здійснення оцінок (див. вище), які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають суттєвий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Визначення, чи були передані компанії істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активами.

– При прийнятті судження щодо визнання різних видів доходів від реалізації, описаних нижче у цій Примітці, керівництво брало до уваги детальні критерії щодо визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, викладених в МСБО 18 „Дохід”. Керівництво вважає правильним визнання доходу в момент переходу істотних ризиків та винагород, пов'язаних із володінням активом, і за умови відсутності триваючого управління проданими активами.

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Підприємство 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 операції .

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансовий актив, доступний для продажу;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за 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.

Фінансові активи, доступні для продажу.

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються в складі у прибутку чи збитку.

Всі інвестиції в акціонерний капітал вимірюються за справедливою вартістю у Звіті про фінансовий стан, із змінами вартості, визнаної у прибутку чи збитку.

Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Грошові кошти та їхні еквіваленти.

– Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках, грошові кошти, що знаходяться в управлінні.

Дебіторська заборгованість.

- Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки і стосовно якої вплив застосування методу ефективної ставки відсотка не є суттєвим, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є важливими для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити усі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет знецінення якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договором та досвіду керівництва щодо сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результат минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації, яка підлягає спостереженню і яка відображає вплив поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Запаси.

– Запаси відображаються за меншою з: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, мито, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість визначається за методом „ФІФО” (перше надходження – перше вибуття). Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на реалізацію.

Розкриття інформації про капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому з метою надання прибутку учасникам і вигід іншим зацікавленим сторонам,
- зниження й контроль над ризиками, яким піддано операційне й конкурентне середовище активів Компанії, а, отже, збереження цілісності Товариства,

Товариство встановлює суму капіталу, який їй необхідний, пропорційно ризикам. Товариство управляє структурою свого капіталу й коректує її з урахуванням змін економічної ситуації й характеристик ризику поточного середовища. Основні активи Товариства складаються головним чином з коштів, запасів, фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю.

З метою підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може, погасити заборгованості, повернути капітал учасникам або реалізувати активи для поліпшення грошової позиції.

Ризик і керування ризиками

Діяльність Товариства має на увазі передачу ризику від Товариства як продавця активів до покупця при здійсненні основного виду діяльності. Найбільші ризики в діяльності Товариства пов'язані із постачанням активів та з виконанням зобов'язань покупцями щодо сплати отриманих активів. Крім цього, Товариство також піддане ринковому ризику, ризику втрати ліквідності й операційному ризику.

Управлінський персонал Товариства виділив наступні основні категорії ризиків:

- Ринкові ризики;
- Операційні ризики.

Кожна з вищезгаданих категорій розділяється на підгрупи, у яких позначаються ризики, які можуть вплинути на напрямок діяльності Товариства. Для кожного з ризиків розроблений план виконання, згідно якому Товариство мінімізує виникнення ризику.

(а) Ринкові ризики.

Товариство піддається потенційним інвестиційним ризикам, ризикам, пов'язаним з несплатою покупцями вартості активів, також несучи збитки від фінансових активів, фінансових зобов'язань у результаті змін процентних ставок, і ціни фінансових інструментів.

Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, Товариством були зроблені вкладення в різні фінансові інструменти. При виборі фінансових інструментів ураховувались вимоги діючого законодавства.

При здійсненні інвестиційної діяльності Товариство опиралось на затверджену процедуру інвестування, що регулює численні питання, пов'язані з контролем і мінімізацією інвестиційних ризиків. Товариство, також управляє ринковими ризиками при здійсненні основної діяльності з постачання активів Товариство застосовує метод отримання 100% передплати за реалізовані активи, що унеможливає або зменшує ризик несплати покупця за отриману продукцію.

(б) Операційні ризики й керування ними.

Завданням Товариства є надання своїм покупцям послуг належної якості та їх високоякісного обслуговування. Найбільш істотним ризиком, що ставить під загрозу наявність сервісу високого класу, вважається відсутність кваліфікованого й компетентного персоналу Товариства. Для того, щоб успішно залучати й зберігати кваліфікований персонал середнього й вищого рівня, Товариство намагається виплачувати своїм співробітникам конкурентну зарплату.

Поточний податок на прибуток.

Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується, виходячи з оподатковуваного прибутку за рік. Він розраховується з використанням податкових ставок, які діють

протягом звітної періоду. Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

За правилами п.п.134.1.1ПКУ, прибуток до оподаткування визначають шляхом коригування бухгалтерського прибутку на різниці, які виникають у відповідності з положеннями розділу III ПКУ. Оскільки річний дохід Товариства від всіх видів діяльності за 2016р. менше 20 млн.грн., то витрати по податку на прибуток будуть однакові як в бухгалтерському, так і в податковому обліку. Таким чином, в Товариства не виникають ні відстрочені податкові активи, ні відстрочені податкові зобов'язання. Витрати по податку на прибуток відповідають сумі поточного податку, визначеного за правилами бухгалтерського обліку.

Кредиторська заборгованість.

— кредиторська заборгованість визнається та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона повинна бути погашена протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики.

— позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оренда.

— Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе усі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Резерви.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визнання суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції погашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі.

Капітал

– Капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих товариством. Товариство засновано Приватним підприємством «К.С.Ай». Статутний фонд був сформований грошовими коштами.

Статутний капітал.

Зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 040 000 грн., сплачено повністю.

Визнання доходів.

– Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг у ході звичайної діяльності підприємства, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу. Доходи від надання послуг визнаються відповідно до стадії завершення операції на звітну дату і коли існує достатня ймовірність, що товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією. Якщо результат операції, пов'язаної з наданням послуг, неможливо визначити достовірно, доходи визнаються у тому обсязі, в якому можна відшкодувати визнані витрати.

Умовні зобов'язання.

Судові позови.

Керівництво вважає, що проти Товариства не подано таких судових позовів, в результаті яких Товариство понесло б істотні збитки, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

Оподаткування.

На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, можлива ситуація, коли податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Економічне середовище.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони та кінцеві бенефіціарні власники.

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

а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
б) асоційовані компанії;

в) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;

д) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);

е) компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство

(основний управлінський персонал підприємства):

1. Васько Вадим Володимирович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
2. Кошовський Олексій Анатолійович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
3. Лозинський Ігор Ярославович – Генеральний Директор;
4. Бернацька Тетяна Анатоліївна – Головний бухгалтер.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є наступні особи:

1. Васько Вадим Володимирович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
2. Кошовський Олексій Анатолійович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

Суб'єктів господарювання, які перебувають під спільним контролем разом із

Підприємством через спільних контролюючих власників, власників, які є близькими родичами, або мають спільний провідний управлінський персонал Товариство не має. Операцій з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за цінами, нижчими за звичайні з пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

Операцій з придбання товарів, робіт, послуг за цінами, вищими від звичайних, у пов'язаних осіб Товариство не здійснювало.

Операцій з нетиповими умовами (незвичайні ціни, відсоткові ставки, гарантії та умови погашення) та операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариство не здійснювало.

Товариство в 2016 році не здійснювало операції з пов'язаними сторонами.

Видатки по оплаті праці ключового управлінського персоналу за 2016 рік склали 124,6 тис. грн. (за 2015 рік- 78,1 тис.грн.; за 2014 рік- 37,6 тис.грн.)

3. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.

IASB вніс зміни в діючі Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та випустив нові, які є дуже важливими для підприємств, зокрема, банків.

Внесені зміни в такі МСФЗ:

IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття.

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017 року.

IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках.

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017 року.

IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій.

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018 року.

IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності.

Дата застосування – дата застосування ще не визначена.

Нові МСФЗ:

IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018 року.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Вручка від договорів з клієнтами

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018 року.

IFRS 16 Leases / Оренда

Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019 року.

Раніше прийняті та переглянуті стандарти та тлумачення:

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

Ретроспективне використання.

Змінено вимоги до розкриття інформації про договори на обслуговування і взаємозаліках.

-Якщо договори на обслуговування являють собою продовжуючу участь у фінансовому активі, то інформацію по таким договорах необхідно розкрити у відповідності з МСФЗ (IFRS)7. Які саме ці договори, необхідно з'ясувати також на підставі МСФЗ (IFRS)7.

- Розкриття інформації по взаємозаліках в проміжній фінансовій звітності потрібно тільки тоді, коли це суттєво відрізняється від розкриття в річній звітності.

Також у відповідності з прийнятими поправками включено вимогу розкриття інформації про дочірні компанії, які куплені материнською інвестиційною компанією.

Стандарт не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)7»Звіт про рух грошових коштів»:

Прийнято наступні поправки.

-Материнська інвестиційною компанія повинна розкривати суми грошових коштів і їх еквівалентів в дочірніх підприємствах чи інших господарських одиницях, контроль над якими був отриманий чи втрачений по відношенню до тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток;

-Грошові потоки, які виникли в результаті зміни долі участі в дочірній організації, які не приводять до втрати контролю, не повинні класифікуватися як грошові потоки від фінансової діяльності у відношенні тих інвестицій в дочірні організації, які необхідно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток;

Поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)12»Податок на прибуток» передбачає, що поточний і відкладений податок признається в якості доходу чи витрат і включається до складу прибутку чи збитку за період, в тому числі і від придбання материнською інвестиційною компанією дочірньої організації, яку потрібно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток.

Поправка впливатиме на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)24»Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Передбачає, що при підготовці консолідованої фінансової звітності групи операції всередині групи між материнською інвестиційною компанією і її дочірньою організацією, яка оцінюється по собівартості через прибуток/збиток, не відхиляються.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСФО (IAS)39»Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Передбачає включення в сферу дії МСБУ (IAS)32 і МСФЗ (IAS)39 тих інвестицій в дочірні організації, які потрібно оцінювати по собівартості через прибуток/збиток.

З сфери дії МСФЗ (IAS)39 виключені будь-які форвардні контракти між покупцем і продаючим акціонером на купівлю чи продаж організації, яка веде на дату придбання в майбутньому до об'єднання бізнесу, який входить в сферу дії МСФО 3.

Поправка впливатиме на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)34 «Проміжна фінансова звітність» передбачає дії організації, яка стає або перестає бути інвестиційною організацією щодо розкриття інформації про зміну її статусу як інвестиційної організації разом з причинами, які привели до змін.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)32 «Фінансові інструменти: надання інформації»

Передбачає, що взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань потрібно здійснювати виключно тільки тоді, коли підприємство на конкретну дату має юридично закріплене право, яке не залежить від майбутніх подій, на здійснення такого взаємозаліку, який має силу не тільки в процесі звичайної діяльності, але і у випадку банкрутства, неплатіжездатності і т.п.

В зв'язку з даною поправкою підприємствам необхідно передивитися перелік договорів взаємозаліків на предмет безумовності юридичних прав їх взаємозаліку.

Дані поправки повинні признаватися ретроспективно.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСБУ (IAS)19 «Виплати працівникам»

У відповідності з прийнятою поправкою дозволяється віднімати внески (як зменшення витрат працедавця на винагороду), пов'язані з наданням послуг, при умові, що вони не змінюються в залежності від часу служби працівника в тому періоді, в якому надані ці послуги. Ця поправка не відноситься до добровільних пенсійних внесків.

В зв'язку з цим, компаніям необхідно проаналізувати наявні пенсійні плани на предмет обов'язковості чи добровільності внесків, залежність внесків від часу роботи працівників, а також зв'язку цих внесків з наданням трудових послуг.

Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ МСБУ (IAS)19, вимагатимуть від керівництва визначитись з моментом признавання даних внесків в якості зменшення витрат.

Дана поправка повинні признаватися ретроспективно.

Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

В Поясненні КРМФО(IFRIC)21«Обов'язкові платежі» дається роз'яснення порядку розрахунку податкового (обов'язкового платежу) і дати оплати по даним платежам.

Наводяться деякі виключення з дії IFRIC 21.

Приводяться нові зміни в IFRIC 21: дається визначення зобов'язуючих подій. Зобов'язуючі події, які приводять до признавання зобов'язань по сплаті обов'язкового платежу, є діяльність, в результаті якої виникає зобов'язання сплати обов'язкового платежу у відповідності із законодавством. Мова йде лише про ті зобов'язання, які виникли на дату фінансової звітності.

Зміни, що вносяться Поясненням КРМФО(IFRIC)21«Обов'язкові платежі» вимагатимуть від керівництва аналізу збори і обов'язкові платежі, крім податку на прибуток, з'ясувати, чи попадають вони в сферу дії IFRIC 21, проаналізувати порядок їх обліку і при необхідності внести зміни в порядок їх признавання в частині дати признавання зобов'язань.

Поправка матиме вплив на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Обов'язкові до застосування:

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» передбачає єдину модель контролю, застосовну до всіх типів компаній, включаючи компанії спеціального призначення. Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагатимуть від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з компаній контролюються і, отже, повинні консолідуватися материнською компанією, ніж при застосуванні вимог МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 також передбачає спеціальні

вказівки щодо застосування його положень в умовах агентських відносин. Стандарт містить також облікові вимоги та процедури консолідації, перенесені без змін з МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 замінює вимоги щодо консолідації, що містяться в ПКІ 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» і МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» і набув чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється. Компанія вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 10 не має впливу на його фінансове становище і результати діяльності.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін щодо визначення того, коли компанії зобов'язані використовувати справедливую вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, в тих випадках, коли використання справедливої вартості вимагається або дозволяється у відповідності з іншими стандартами у складі МСФЗ. Застосування МСФЗ (IFRS) 13 не мало суттєвого впливу на оцінку справедливої вартості Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 передбачає вимоги до розкриття певної інформації про справедливую вартість, які заміняють діючі вимоги до розкриття інформації, які містяться в інших стандартах в складі МСФО, включаючи МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Товариство розкриває таку інформацію в цій Примітці до фінансової звітності.

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. Поправка вносить істотні зміни в облік винагород працівників, зокрема усуває можливість відкладеного визнання змін в активах та зобов'язаннях пенсійного плану (так званий «коридорний метод»). Крім того, поправка обмежує зміни чистих пенсійних активів (зобов'язань), визнаних у прибутку або збитку, чистим доходом (витратою) за відсотками і вартістю послуг. Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях»

Стандарт застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 12 об'єднує вимоги до розкриття інформації, які раніше містилися в МСФЗ (IAS) 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також в МСФЗ (IAS) 31 і МСБО (IAS) 28. Зазначені вимоги до розкриття інформації відносяться до часток участі компанії в дочірніх компаніях, спільної діяльності, асоційованих та структурованих компаніях. Введено також ряд нових вимог до розкриття інформації щодо таких компаній. Компанії доведеться розкривати більше інформації про консолідованих і не консолідованих структурованих компанії, в діяльності яких він бере участь або які він спонсорує. Однак стандарт не має впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»

Поправка змінює угруповання статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент часу в майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи за фінансовими

активами, що є в наявності для продажу) повинні подаватись окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифікованими (наприклад, переоцінка будівель). Поправка впливає виключно на подання інформації та не зачіпає фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Розкриття вимог по відношенню до порівнюваної інформації»

Поправка пояснює різницю між добровільним розкриттям порівнюваної інформації і мінімумом необхідної порівнюваної інформації. Товариство повинно включати порівнювану інформацію у відповідні примітки до фінансової звітності, коли воно на добровільній основі надає порівнювану інформацію поверх мінімуму даних за один порівнюваний період. В поправці пояснюється, що надання такої додаткової порівнюваної інформації в примітках до вступного звіту про фінансовий стан, який надається в результаті ретроспективного перерахунку та перекласифікації статей фінансової звітності, не являється обов'язковим. Поправка має вплив виключно на представлення інформації і не зачіпає фінансове становище або результати діяльності Товариства.

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

Згідно з даними поправкам, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку у відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Дані розкриття забезпечать користувачів інформацією корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Товариства.

Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визначених фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно МСФЗ (IAS) 32. Поправки не мають впливу на фінансове становище або результати діяльності Товариства, а також на розкриття нової інформації в зв'язку з відсутністю таких операцій.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Рада з МСФЗ внесла поправки до стандартів МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», де вказано допустимі методи нарахування амортизації. Обидва ці стандарти встановлюють основний принцип - базис - для амортизації, яка розглядається як очікуваний характер споживання майбутніх економічних вигод, що надходять від активу.

Публікація змін пов'язана з рекомендаціями Комісії з інтерпретацій, яка наполягла на тому, що Раді з МСФЗ необхідно внести амортизаційні правки в МСФЗ 16 і МСБО 38. Зміни в двох стандартах ефективні для всіх звітних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року. Дostroкове застосування не забороняється.

Також Європейська консультативна група з фінансової звітності (EFRAG) оновила статус стандартів, схвалених для використання в ЄС, і тепер вони також включають ці поправки.

МСФЗ (IAS) 16: Уточнено, що метод нарахування амортизації на основі виручки, одержуваної в результаті діяльності з використанням активу, є неприйнятним. Цей метод

відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

МСФЗ (IAS) 38: Метод нарахування амортизації на основі виручки є недоречним з тих же причин, що і в МСФЗ (IAS) 16. Рада з МСФЗ визнає, що є обмежені обставини, коли його використання можливо: якщо НМА виражений показником виручки (головним обмежуючим фактором є досягнення НМА порога виручки) і якщо може бути доведено, що виручка і споживання економічних вигод від використання НМА пов'язані, тобто, споживання економічних вигод від нематеріального активу безпосередньо пов'язано з виручкою, отриманою від його використання.

Поправка матиме вплив на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Всі МСФЗ, дійсні станом на 31 грудня 2016 р., застосовувалися послідовно у всіх періодах, представлених в цій фінансовій звітності спеціального призначення.

4. Розкриття показників фінансової звітності

Пояснення статей Звіту про фінансовий стан

Звіт про фінансовий стан

При- мітка	Стаття	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	На 01 січня 2015 року
	АКТИВ	...	...	...
	Необоротні активи	...	...	...
1	Нематеріальні активи:			
	Залишкова вартість	11	9	26
	Первісна вартість	129	126	125
	Накопичена амортизація	118	117	99
1	Основні засоби:			
	Залишкова вартість	-	1	3
	Первісна вартість	59	55	55
	знос	59	54	52
	Довгострокові фінансові інвестиції:	...	...	...
2	Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
	Інші фінансові інвестиції			
	Відстрочені податкові активи			
	Інші необоротні активи	...	...	...
	Усього необоротних активів	11	10	29
	Оборотні активи			...
3	Запаси	1	-	-
4	Дебіторська заборгованість за	260	164	145

	товари, роботи, послуги			
4	Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	-	-	1
5	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	1	-
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	6	1478	37
6	Поточні фінансові інвестиції	23910	25304	25668
7	Грошові кошти та їх еквіваленти:	256	100	8
	Готівка	-	-	-
	Рахунки в банках	256	100	8
	Інші оборотні активи		-	-
	Усього оборотних активів	24434	27047	25859
	Витрати майбутніх періодів		...	...
	Баланс	24445	27057	25888
	ПАСИВ	...	...	...
	Власний капітал	...	...	...
8	Статутний капітал	7040	7040	7040
	Пайовий капітал	-	...	...
	Додатковий вкладений капітал	-	...	...
	Інший додатковий капітал	-	...	...
	Резервний капітал	837	836	442
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16415	17663	18007
	Неоплачений капітал	-	-	-
	Вилучений капітал	-	-	-
	Усього власний капітал	24292	25509	25489
9	Довгострокові кредити банків	-	-	-
	Усього довгострокових зобов'язань	-	-	-
	Поточні зобов'язання	...	...	...
9	Короткострокові кредити банків	-	-	-
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	132	109	4
	Поточні забезпечення	-	-	-
	Розрахунки з бюджетом	1	5	2
	Розрахунки зі страхування	3	4	-
	Розрахунки з оплати праці	12	8	-
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	3	3
10	Інші поточні зобов'язання	2	1419	390
	Зобов'язання, прямо пов'язані з активами, класифікованими як утримувані для продажу	-	-	-
	Усього поточних зобов'язань	153	1548	399
	Баланс	24445	27057	25888

1) Нематеріальні активи та основні засоби .

Нематеріальні активи.

Протягом 2016 року Товариство не переглядало норми та методи амортизації, а також не здійснювало переоцінку первісної вартості нематеріальних активів. У 2016 році Товариство не переглядало термін корисного використання нематеріальних активів.

У 2016 році Товариством придбавалися нематеріальні активи.

У наведених нижче таблицях представлена інформація про рух нематеріальних активів та основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року.

Нематеріальні активи.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.2016		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2016 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2016 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші матеріальні активи	126	117	3	-	-			1	129	118
Разом	126	117	3	-	-			1	129	118

Основні засоби.

Групи основних засобів	Первісна вартість на 01.01.2016		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2016 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2016 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	55	54	-	-	-	-	-	1	55	55
Разом	55	54	-	-	-	-	-	1	55	55

У наведених нижче таблицях представлена інформація про рух нематеріальних активів та основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.2015		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2015 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2015 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші матеріальні активи	125	99	3	-	-	2	2	20	126	117
Разом	125	99	3	-	-	2	2	20	126	117

Основні засоби.

Групи основних засобів	Первісна вартість на 01.01.2015		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2015 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2015 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	55	52	-	-	-	-	-	2	55	54
Разом	55	52	-	-	-	-	-	2	55	54

Сума амортизаційних відрахувань основних засобів та нематеріальних активів відображена у Звіті про сукупні доходи у складі адміністративних витрат.

Станом на 31.12.2016 року Компанія не має основних засобів, на які обмежені права власності та основних засобів, що передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

2) Запаси.

Протягом 2016 року Товариством було придбано МШП на суму 6894,70 грн. Станом на 31 грудня 2016 року залишились МШП на суму 1018,20 грн. (Станом на 31 грудня 2015 року запасів не було).

3) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:
тис.грн.

	2016 рік	2015 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	260	164
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	1
Інша поточна дебіторська	6	1478

заборгованість		
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(47)	(41)

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено наступним чином:

тис.грн.

	31.12.2016	31.12.2015
Резерв на початок періоду	41	9
Збільшення резерву	6	41
Списання активів за рахунок резерву	-	9
Резерв на кінець періоду	47	41

4) Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції компанії представлені цінними паперами у вигляді акцій простих іменних на суму 23910 тис.грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів : (тис.грн.)

	Балансова вартість 31.12.2016	Балансова вартість 31.12.2015	Справедлива вартість 31.12.2016	Справедлива вартість 31.12.2015
Інвестиції, доступні до продажу	25341	25306	23910	25304
Інвестиції до погашення	-	-	-	-
Разом	25341	25306	23910	25304

5) Грошові кошти.

Кошти і їх еквіваленти включають кошти в касі та на поточних рахунках.
(тис.грн.)

	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Каса	-	-	-
Рахунки в банках	256	100	8

6) Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31.12.2016 року Товариство інвестиційної нерухомості не має.

7) Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2016р. Статутний капітал Товариства складає 7040,00 тис. грн., який

сформовано повністю. Розмір Статутного капіталу в 2016 році не змінювався. Станом на 31 грудня 2016р. та 31 грудня 2015 року власники Товариства були представлені таким чином:
тис.грн.

	2016 рік	2015 рік
ПП «К.С.АЙ»-		
Вартість внеску	7040	7040
Частка власності	100%	100%
Всього капіталу	7040	7040

8) Короткострокові забезпечення.

Товариством створено резерв на покриття сумнівних боргів від знецінення дебіторської заборгованості. Також було створено резерв відпусток працівникам.

9) Короткострокові позики.

Станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. короткострокових позик Товариство не має.

10) Торговельна та інша кредиторська заборгованість:

Станом на 31 грудня 2016 року, 31 грудня 2015 року та 01 січня 2015 року торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:
тис.грн.

	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Торговельна кредиторська заборгованість	132	109	4
Розрахунки з бюджетом	1	5	2
Розрахунки з зі страхування	3	4	-
Розрахунки з оплати праці	12	8	-
Аванси отримані	3	3	3
Інша кредиторська заборгованість	2	1419	390
Всього	153	1548	399

Пояснення статей Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Примітка	Стаття	Станом на 31 грудня 2016 року	Станом на 31 грудня 2015 року
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15842	2441
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	(14595)	(1462)

	послуг)		
3	Інші операційні доходи	44	-
4	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	43	-
5	Адміністративні витрати	(1009)	(904)
6	Інші операційні витрати	(1499)	(51)
	Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(1474)	(3)
	Фінансові результати від операційної діяльності:		
	прибуток		24
	збиток	(1217)	-
	Доход від участі в капіталі		-
7	Інші фінансові доходи		-
	Інші доходи		-
8	Фінансові витрати		-
	Втрати від участі в капіталі		-
9	Інші витрати		-
	Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності, що триває:		
	прибуток		24
	збиток	(1217)	-
10	Податок на прибуток	-	(4)
	Чистий фінансовий результат:		
	прибуток		20
	збиток	(1217)	-
	Уцінка фінансових інструментів	(1474)	(3)
	Загальний сукупний прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2016	-	20

Примітки до Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

1. Чистий дохід від реалізації послуг

За 2016 рік Компанією було отримано 15842 тис. грн. чистого доходу від реалізації послуг (за 2015 рік – 2441 тис. грн.), з них:

Тис.грн.		
	2016	2015
Дохід від реалізації послуг	1245	976
Дохід від реалізації цінних паперів	14597	1465
Всього доходів від реалізації	15842	2441

2. Собівартість

Собівартість складається з собівартості реалізованих цінних паперів в сумі 14595 тис. грн. (2015 рік: 1462 тис. грн.)

3. Інші операційні доходи

За 2016 рік Компанією було отримано інших операційних доходів- 44 тис.грн. (за 2015 рік – 0.00 тис. грн.). З них дохід від вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю-43 тис.грн.

4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Компанії за 2016 рік склали 1009 тис. грн. (за 2015 рік – 904 тис. грн.):

Тис.грн.

	2016	2015
Оплата праці, нарахування податків і обов'язкових платежів та інші витрати на працівників	306	291
Оренда	122	81
ІТ витрати	17	15
Витрати на послуги банків	8	7
Інші адміністративні витрати	556	510
Всього	1009	904

5. Витрат на збут немає

6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати в 2016 році в сумі 1499 тис. грн. (2015 рік – 51 тис. грн.) складаються з витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю в сумі 1474 тис. грн. та Інших операційних витрат в сумі 25 тис. грн.

Інші операційні витрати складаються з:

Тис.грн.

	2016	2015
Інші витрати	25	48
В т.ч. анулювання цінних паперів при ліквідації емітента	-	-
Всього	25	48

7. Видатки з податку на прибуток.

За 2016 рік Товариством отримано збиток у розмірі 1217 тис.грн. Тому видатки на податок на прибуток відсутні.

Видатки з податку на прибуток протягом 2015-2016 років включали:
тис.грн.

	2016	2015
Податок на прибуток	-	4
Всього	-	4

Примітки до Звіту про рух грошових коштів та власний капітал за 2016 рік

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік Компанією складено за прямим методом.

До складу статті «Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про рух грошових коштів включено надходження грошових коштів в сумі 1225 тис. грн. від основної діяльності (2015 рік – 912 тис. грн.).

До складу статті «Інші надходження» в сумі 238 тис. грн. (2015 рік – 1761 тис. грн.) включено кошти, які надійшли на рахунок підприємства, як податкового агента по сплаті податку на доходи фізичних осіб та військового збору, в сумі 178 тис.грн. та інші надходження в сумі 60 тис. грн.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за формою відповідно до вимог українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал» також відповідає вимогам МСФЗ.

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2016 року становить 7040 тис. грн. Нерозподілений прибуток Компанії станом на 31.12.2016 року становить 16415 тис. грн. (2015 рік – 17633 тис. грн., 2014 рік – 18007 тис. грн.).

Резервний капітал Компанії станом на 31.12.2016 року становить 837 тис. грн. (2015 рік-836 тис.грн.; 2014 рік-442 тис.грн.)

5. Події після балансу.

Після дати балансу подій, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Опис подій після дати балансу.

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні

Подія	Наявність
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені Установою після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Дата складання звітності-01.02.2017р.

Генеральний директор

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2315

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АКТИВ-АУДИТ"
(ТОВ "АФ "АКТИВ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 30785437

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

від 30 березня 2001 р. № 100

Рішенням Аудиторської палати України
від 28 січня 2016 р. № 321/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 28 січня 2021 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01168

№ 2315 від 30 березня 2001 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Актив-Аудит"
(ТОВ "АФ "Актив-Аудит")

включено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів
аудиторської фірми професійних учасників ринку
в Україні

Реєстр: 02543 номер Свідоцтва: 356

Свідоцтво включено до Реєстру: 01.04.2001

Срок дії Свідоцтва: 12 січня 2016 року до 28 січня 2021 року

Член

Незалежний
членів з цінних
паперів та
фондових ринку

(2 лютого 2016 року)

Ю. Пуш



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АКТИВ-АУДИТ”
(ТОВ “АФ “АКТИВ-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

30785437

(код за ЄДРПОУ)

№ 2315 від 30 березня 2001 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 356

Серія та номер Свідоцтва: П 000356

Строк дії Свідоцтва: з 12 березня 2013 року до 28 січня 2021 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
12 лютого 2016 року



Ю. Буца

001354

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 006503

Громадянина(ці) Мнищенку
Васильяну Миколайовичу
 на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
 рішенням Аудиторської палати України
 від "18" квітня 2008 року № 194/2
 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "18" грудня 2013 року.

М. П. Голова (С. Шаломова)
 Завідувач Секретаріату (В. Воробей)

Рішенням Аудиторської палати України
 від "31" грудня 2013 року № 281/2

термін чинності сертифіката продовжено до
 "18" грудня 2018 року.

М. П. Голова (С. Шаломова)
 Завідувач Секретаріату (В. Воробей)

Рішенням Аудиторської палати України
 від "20" грудня 2013 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
 "20" грудня 2013 року.

М. П. Голова ()
 Завідувач Секретаріату ()

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 004386

Громадянин(ці) Буячову

Сергію Анатолійовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 23
від "31" жовтня 2000 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "31" жовтня 2004 р.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 140
від "29" жовтня 2004 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"31" жовтня 2008 р.

М. П. Голова комісії

(В. Соко)

Завідувач Секретаріату

(Т. Довборук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 207/3

від "29" жовтня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"31" жовтня 2014 р.

М. П. Голова комісії

(С. Смага)

Завідувач Секретаріату

(Т. Довборук)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 004386
Громадянин(ці) Буханову
Сергію Анатолійовичу

Рішенням Аудиторської палати України
від "25" "11" "2014" року № 300/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"31" "12" "2019" року.

М. П.  Голова
Завідувач Секретаріату
(Г. Несмеченко)
(Гр. Пупко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " "20" року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " "20" року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " " "20" року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " "20" року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату (001200)

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою 41 (Сорок одна) сторінок.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит»



В.М. Мніщенко

