ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК
всеукраїнська інформаційна газета
№ 329 26.04.2016
ЧАСТИНА 1

Фінансова звітність емітентів та небанківських установ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 I 01 I 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»	за ЄДРПОУ	00236010
Територія	Комінтернівський р-н м.Харкова	за КОАТУУ	6310136900
Організаційно-правова форма господарювання	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	112
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства	за КВЕД	28.30
Середня кількість працівників	392		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса 61001, м.Харків вул.Плеханівська, 57-А			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	123	106	0
первісна вартість	1001	564	582	0
накопичена амортизація	1002	441	476	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2751	0	0
Основні засоби:	1010	141955	146328	0
первісна вартість	1011	291534	306949	0
знос	1012	149579	160621	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	10303	5388	0
первісна вартість	1016	11521	6799	0
знос	1017	1218	1411	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	4026	4026	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	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	159158	155848	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	75210	94810	0
Виробничі запаси	1101	29390	38004	0
Незавершене виробництво	1102	4275	6210	0
Готова продукція	1103	17947	24315	0
Товари	1104	23598	26281	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	5025	2125	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23927	25617	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	15312	38789	0
з бюджетом	1135	116	238	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2708	3434	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	30367	51643	0
Готівка	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	0	0	0
Усього за розділом II	1195	152665	216656	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	311823	372504	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2658	2658	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	10118	10118	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	246965	295255	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	259741	308031	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10910	10851	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	5033	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	2122	2166	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна 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	18065	13017	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	12019	12177	0
Векселі видані	1605	146	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	15605	24942	0
за розрахунками з бюджетом	1620	693	5291	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	421	429	0
за розрахунками з оплати праці	1630	823	883	0
за одержаними авансами	1635	4034	7268	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	276	466	0
Усього за розділом III	1695	34017	51456	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	311823	372504	0

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Василенко Олександр Іванович
Головний бухгалтер	Малицька Вікторія Олександрівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 I 01 I 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»	за ЄДРПОУ	00236010
	(найменування)		

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	453306	398168
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(346149)	(319619)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	107157	78549
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	39810	23367
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	(15522)	(16031)
Витрати на збут	2150	(29356)	(26895)
Інші операційні витрати	2180	(38800)	(19173)
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	63289	39817
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	37
Інші доходи	2240	5143	3770

Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(4237)	(3808)
Витрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(6157)	(6606)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	58038	33210
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-11836	-6257
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	46202	26953
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 2350, 2355 та 2460)	2465	46202	26953

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	183227	116584
Витрати на оплату праці	2505	22047	22408
Відрахування на соціальні заходи	2510	8448	8700
Амортизація	2515	11769	11350
Інші операційні витрати	2520	22891	19011
Разом	2550	248382	178053

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	805520.00000	805520.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	805520.00000	805520.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	57.35674	33.46037
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	57.35674	33.46037
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	Василенко Олександр Іванович
Головний бухгалтер	Малицька Вікторія Олександрівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»	за ЄДРПОУ	00236010
	(найменування)		

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

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	450573	455251
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1108	939
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	35971	616
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(392018)	(306803)
Праці	3105	(17531)	(18036)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9226)	(9555)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11968)	(8697)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6208)	(6257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4184)	(1952)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1576)	(488)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/td>	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)	(81343)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	56909	32372
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	6691
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	30980	31086
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	100
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(29058)	(7203)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(32020)	(33466)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-30098	-2792
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	3075	30612
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:	3345	(0)	(0)
Викуп власних акцій	3350	8958	31351
Погашення позик	3355	(0)	(840)
Сплату дивідендів	3360	(1190)	(1734)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3375	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3390	(0)	(0)
Інші платежі	3395	-7073	-3313
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	19738	26267
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	30367	5992
Залишок коштів на початок року	3410	1538	-1892
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	51643	30367
Залишок коштів на кінець року			

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Василенко Олександр Іванович
Головний бухгалтер	Малицька Вікторія Олександрівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»	за ЄДРПОУ	00236010
	(найменування)		

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	2658	0	0	10118	247385	0	0	260161
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	-420	0	0	-420
Скоригований залишок на початок року	4095	2658	0	0	10118	246965	0	0	259741
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	46202	0	0	46202
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	2088	0	0	2088
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	48290	0	0	48290
Залишок на кінець року	4300	2658	0	0	10118	295255	0	0	308031

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Василенко Олександр Іванович
Головний бухгалтер	Малицька Вікторія Олександрівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Загальні положення

1. Опис діяльності

Публічне акціонерне товариство «Завод ім. Фрунзе» (далі - ВАТ «Завод ім. Фрунзе», Товариство) зареєстроване 03.12.1991р. Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР: 1 480 120 0000 011417.

ВАТ «Завод ім. Фрунзе» засновано у відповідності з Указом Президента України «Про корпоратизацію підприємств» від 15.06.1993 №210/93 і рішенням Мінмашпрому України від 14.09.1994 № 1246 шляхом перетворення державного підприємства - Харківський завод ім. Фрунзе у відкрите акціонерне товариство.

ПАТ «Завод Фрунзе» здійснює такі основні види діяльності, як:

- виробництво інших машин та устаткування для сільського господарства;
- виготовлення інших готових металевих виробів;
- виробництво парканів, секцій парканів , сітки тощо
- роздрібну торгівлю автомобілями;
- технічне обслуговування та ремонт автомобілів.

2.1 Основа складання звітності

Звітність складена за вимогами МСФО.

За всі звітні періоди, завершуючи роком, що закінчився 31 грудня 2011 р., підприємство складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»). З 1 січня 2012 року Товариство перейшла на МСФЗ. Зміна концептуальної основи складання фінансової звітності з П(с)БО на МСФЗ було проведено відповідно до вимог змін, внесених до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набули чинності 1 січня 2012 року. Форми фінансових звітів, а саме баланс (ф.1), звіт про фінансові результати (ф.2), звіт про рух грошових коштів (ф.3), та звіт про власний капітал (ф.4), було затверджено Міністерством фінансів України та є обов'язковими для використання. За 2015 рік звітність складена за вимогами МСФО та має порівняні дані за звітністю 2014року, тому відповідає критеріям

МСФО
Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 « Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСФО 16 « Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю у відповідності до МСБО 40 « Інвестиційна нерухомість»
Функціональною валютою підприємства є українська гривня, яка є національною валютою України, щонайкраще відображає економічну сутність більшості операцій, які проводяться підприємством і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Всі коригуючі проводки за попередні періоди та виправлення помилок були зроблені за рахунок статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Фінансова звітність представлена у гривнях («грн.»), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.
Заява про відповідність
Підприємство використовує винятково МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в 2015 році.
Ці принципи облікової політики відповідають кожному МСФЗ, що діє на звітну дату першої повної фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ, тобто, на 31 грудня 2015 року.
Під час складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво повинне застосовувати МСФЗ, що є чинними станом на дату складання такої фінансової звітності згідно з МСФЗ, та враховувати Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. У результаті прийняття нових МСФЗ, які набудуть чинності 31 грудня 2015 р звітність складена з урахуванням змін та застосування нових МСФЗ. За звітний період не відбувалися дооцінки і уцінки основних засобів.
Були перекваліфіковані МБП (рах. 22) - в основні засоби трансформована оснастка штампи , решта вартості МБП була приєднана до матеріалів.

Таблиця 1.
Основні засоби
Групи основних засобів, Залишок на початок року (первісна (переоцінена) вартість), знос, Надійшло за рік, Переоцінка (дооцінка+, уцінка-) (первісної (переоціненої)вартості), зносу, Вибуло за рік (первісна (переоцінена) вартість), знос, Нараховано амортизації за рік, Втрати від зменшення корисності, Інші зміни за рік (первісної(переоціненої) вартості), зносу,Залишок на кінець року (первісна (переоцінена) вартість, знос, У тому числі (одержані за фінансовою орендою) (первісна (переоцінена)вартість), знос, (передані в оперативну оренду), (первісна (переоцінена)вартість), знос.
1.2.3.4.5.6.7.8.9.10.11.12.13.14.15.16.17.18
Інвестиційна нерухомість 11521 1218- - - - - 193- (-4722)-6799 1411 - - 6799 1411
Будинки, споруди та перед пристрої 205999 104851 2056 - - 60 57 4239 - 4722 - 212717 109033 - - - -
Машини та обладнання 79490 40489 8773 - - 141 89 6471 - (-43)- 88079 46871 - - - -
Транспортні засоби 732 351 22 - - - - 98 - - - 754 449 - - - -
Інструменти, прилади, Інвентар5313 3888 396 - - 353 353 733 - 43- 5399 4268 - - - -
Разом 303055 150797 11247 - -554 499 11734 - - - 313748 162032 - - - -
II.Основні положення облікової політики
Представлена індивідуальна фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності, підготовленої відповідно до П(С)БО, оскільки в ній відображені деякі коригування, не проведені в бухгалтерському обліку підприємства, але які необхідні для відображення її фінансового стану, результатів господарської діяльності і руху грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
Основні коригування стосуються:
1) обліку податку на прибуток;
2) перекласифікації деяких активів, зобов'язань;
3) представлення інформації щодо виправлення помилок минулих періодів.
Застосовані виключення:
Відповідно до МСФЗ 1 підприємство прийняло рішення не оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно - первісна вартість). Об'єкти ОС підприємство оцінювало за первісною вартістю, яка, на думку підприємства, відповідає первісній вартості відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Переоцінили тільки об'єкти 1групи.
Операції в іноземній валюті
Облік операцій в іноземній валюті проводиться відповідно до МСБО 21 «Вплив змін обмінних курсів валют». Для перерахування доходів, витрат і руху грошових коштів застосовується валютний курс, визначений НБУ (далі- валютний курс) на дату здійснення операції. Згідно МСБО 21 статті доходів, витрат і руху грошових коштів підлягають перерахуванню за валютним курсом на дату здійснення операцій. Операції в іноземній валюті переводяться у відповідні функціональні валюти підприємства, за валютними курсами , які діяли на дати здійснення операцій. Грошові активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті за станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, який діяв на звітну дату. Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, які оцінюються по справедливій вартості, переводяться у функціональну
валюту за валютним курсом, який діяв на дату визначення вартості . Курсові різниці, що виникли в результаті переводу в іноземну валюту, відображаються в складі прибутку або збитків. Негрошові активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті та відображені за фактичними витратами , переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, який діяв на дату здійснення операції. З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановлено межу суттєвості в розмірі 1 тис. грн.
Кошти і їх еквіваленти
Кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, грошові кошти на поточних і кореспондуючих рахунках.
Методи визнання і оцінки основних засобів.
Власні активи
Основними засобами товариства визнаються матеріальні активи, які використовуються в процесі виробництва або реалізації товарів, надання послуг, виконання робіт, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість яких вище 6 000,00 грн. Не визнаються необоротними активами і враховуються як матеріали : малоцінні необоротні активи - необоротні активи вартість яких менше 2500,00 грн., а з 01 вересня 2015 року менше 6000,00 грн.,та термін корисного використання більше одного року; спеціальні інструменти, малоцінні та швидкозношувані предмети і господарський інвентар вартістю до 5000,00 грн. і термін експлуатації більше 12 місяців, але не нижче 2500,00 грн.,а з 01 вересня 2015 року 6000,00 грн.,
Оцінка всіх основних засобів, придбаних за плату, враховується за первісною вартістю, до якої включаються: суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання робіт і надання послуг, реєстраційні збори, державне мито і аналогічні платежі, здійснювані у зв'язку із придбанням (одержанням) прав на об'єкт основних засобів, витрати по страхуванню ризиків доставки основних засобів, витрати на установку, монтаж, налагодження основних засобів, інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, витрати на демонтаж обладнання.
Оцінка основних засобів отриманих шляхом міни та безоплатно отриманих визнається за справедливою вартістю. Первісна вартість основних засобів, отриманих в обмін на подібний об'єкт, дорівнює амортизованій вартості переданого об'єкта основних засобів, за винятком сум накопиченої амортизації, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін. Первісна вартість основних засобів збільшується на вартість витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, яке приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, спочатку очікуваних
від використання об'єкта в сумі, що перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року. Витрати , здійснені для підтримки об'єкта основних засобів у робочому стані і одержання спочатку певної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат у розмірі, що не перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року. Термін корисної експлуатації і ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів переглядається не рідше,чим наприкінці фінансового року.
Регулярність переоцінки залежить від змін у справедливій вартості основних засобів. Якщо мають місце незначні коливання справедливої вартості основних засобів, то їх переоцінюють не рідше одного разу в 3-5 років. Переоцінка основних засобів проводиться в міру необхідності, але не частіше 1 разу в рік, після проведення річної інвентаризації або за окремим наказом керівника підприємства. На підставі даних комісії дані переоцінки підтверджуються незалежним експертом. Уцінка або дооцінка до справедливої вартості проводиться окремо по кожному об'єкту основних засобів, у випадку якщо його залишкова вартість значно (більш ніж на 10%) відрізняється від балансової вартості на дату балансу. До придбання прирівнюються операції по одержанню основних засобів і нематеріальних активів при: отриманні основних засобів у фінансовий лізинг із наступним включенням їх у відповідні групи основних засобів, отриманні в оренду основних засобів у складі цілісного майнового комплексу.
Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ31, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто, підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (31.12.2011) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. 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. Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному інвентарному об'єкту, з застосуванням інвентарних карток, в яких є інформація про первісну вартість, інвентарній номер, знос.
Подальші витрати. ПАТ «Завод Фрунзе» 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.
Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу в бухгалтерському обліку і податковому обліку. Облік амортизованої вартості необоротних активів ведеться по кожному з об'єктів, який входить до складу окремої групи. Нарахування амортизації здійснюється протягом терміну корисного використання об'єкта, який встановлено наказом при визнанні цього об'єкта активом, але не менше визначеного п. і 145.1 Податкового Кодексу України. Амортизація нараховується з моменту введення в експлуатацію основних засобів, з початку місяця, наступного за датою введення в експлуатацію. Амортизація не нараховується з початку місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта з експлуатації.
Амортизація не припиняється на період виведення основних засобів з експлуатації (реконструкція, модернізація) на підставі документів, що свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації, за винятком форс- мажорних випадків (пожежі, стихійні лиха). Термін корисного використання основних засобів визначається комісією при введенні їх в експлуатацію, з урахуванням очікуваного терміну використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності, передбачуваного фізичного і морального зношування, правових або інших обмежень за термінами використання об'єктів. ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу- це розрахункова сума, яку товариство отримало б в даний час від вибуття активу, за вирахуванням оціночних витрат на реалізацію,якби актив вже був застарілим і в тому стані, який очікується в кінці терміну його експлуатації.Коли товариство має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування,ліквідаційна вартість такого активу визнається рівною нулю. Ліквідаційна вартість і терміни такого активу переглядаються і, при необхідності,коригуються на кожну звітну дату.
Терміни експлуатації основних засобів,
років 1 Будівлі і споруди 15-
20 2 Передавальні
пристрої -10 3 Виробничі
устаткування -5 4
транспортні засоби -5
5 Інші основні засоби -4
Товариство капіталізує витрати по позикових коштах,які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу,у складі вартості такого активу.
3.6.1. Орендовані активи
Оренда (лізинг), за умовами якої до Підприємства переходять практично всі ризики й вигоди, які виходять із права власності, класифікується як фінансовий лізинг. Об'єкти основних засобів, придбані в рамках фінансового лізингу, відображаються у фінансовій звітності в сумі первісної (справедливої) вартості за винятком накопиченої амортизації та збитків від знецінення.
Актив, орендований у рамках фінансової оренди, і відповідне зобов'язання, враховуються у відповідності до принципу переваги змісту над формою. Облік відбувається в такий спосіб:
- На початку оренди актив і відповідне зобов'язання у відношенні майбутніх орендних платежів відображаються в рівних сумах.
- Первісні прямі витрати, пов'язані з орендною діяльністю, включаються у вартість орендованого активу.
- Орендні платежі складаються з витрат на фінансування та скороченя непогашеного зобов'язання. Витрати на фінансування являють собою постійну періодичну ставку відсотка, що нараховується на залишкове сальдо зобов'язання за кожний період протягом терміну оренди.
Згідно МСФЗ 17 «Оренда»: крім виконання вимог МСФО (IFRS) 7, ведеться облік об'єктів операційної оренди. Платежі по операційній оренді (за винятком таких витрат на послуги як страхування) відображаються у звіті про прибутки і збитки як витрати, розподілені' на рівномірній або систематичній основі, розраховані відповідно до графіка часу отримання вигід користувачем.
Малоцінні необоротні матеріальні активи визнаються запасами згідно МСФЗ 2 «Запаси»:, а не основними засобами, і списуються на витрати звітного періоду.
Визнання оцінки капітальних інвестицій. Інвестиційна нерухомість.
Капітальними інвестиціями визнаються витрати на створення та придбання основних засобів до введення їх в експлуатацію. Оцінка капітальних інвестицій здійснюється по історичній вартості і зміні не підлягає.
Вибуття капітальних інвестицій здійснюється при введенні основних засобів в експлуатацію або при продажу.
Таблиця 2.
Капітальні інвестиції
Найменування показника За рік . На кінець року 2014. Минулий рік На кін. року 2013
1.2.3.4. 1
Капітальне будівництво 382 - 1965 2
Придбання(виготовлення) основних засобів 8117-786 3
Придбання (виготовлення) інших необоротних
матеріальних активів - - - 4 Придбання
(створення) нематеріальних активів 18 - - 5 Придбання
(вирощування) довгострокових біологічних активів - - - 6 Інші - - -
Разом 8517 - 2751
Інвестиційна нерухомість - майно (будинки або частини будинків), що перебувають у розпорядженні підприємства для отримання доходу від оренди.
Критерії визнання: існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, можна вірогідно оцінити вартість інвестиційної нерухомості.
Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому будуть отримані від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів і збільшення власного капіталу. Придбана інвестиційна нерухомість товариством зарахована на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є нежитлові офісні приміщення та виробничі приміщення, розташовані за адресою вул. Молодої Гвардії 15 та Плеханівська 126, також по вул. Плеханівська 57-А. (приміщення автосалону KIA). Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язанних з її поліпшенням.
Визнання і оцінка нематеріальних активів. Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані, відособлені від підприємства й утримуються підприємством з метою використання протягом періоду більш одного року в господарських цілях або надання в оренду іншим особам. При цьому враховується термін корисного використання подібних активів, передбачено моральне зношування , правові (договірні) або інші подібні обмеження.
Критерії визнання: ймовірно, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надійдуть до підприємства, вартість активу може бути надійно вимірена.Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.
Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.
Нематеріальні активи, які обліковуються на балансі підприємства, складаються, в основному, із ліцензій на право використання програмного забезпечення.
Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс Акціонерного товариства за первісною вартістю, яка включає всі витрати по їх придбанню, доставці, установці та введенню в експлуатацію.
Строк використання нематеріальних активів визначається підприємством самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик (строк експлуатації не може перевищувати 10 років) .
Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів у системі нашого підприємства вважається нульовою.
Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу . Нематеріальні активи, які виникають в результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.
Таблиця 3.
Групи нематеріальних активів, Залишок на початок року (первісна (переоцінена) вартість), накопичена амортизація, Надійшло за рік, Переоцінка (дооцінка+,уцінка-)(первісної(переоціненої)вартості), накопиченної амортизації, Вибуло за рік (первісна (переоцінена) вартість),накопичена амортизація, Нараховано амортизації за рік, Втрати від зменшення корисності за рік, Інші зміни за рік (первісної (переоціненої) вартості), накопиченної амортизації Залишок на кінець року, (первісна (переоцінена) вартість),накопичена амортизація. 1.2.3.4.5.6.7.8.9.10.11.12.13.14.
1 Права користування природними ресурсами - - - - - - - - - - - - - -
- 2 Права користування майном - - - - - - - - - - - - - -
- 3 Права на комерційні позначення
- - - - - - - - - - - - - - 4 Права на об'єкти
промислової власності - - - - - - - - - - - - - - 5
Авторське право та суміжні з ним права - - - - - - - - - - - -
6 Інші нематеріальні активи 564 441 18 - - - - 35 - - - 582 476

Разом 564 441 18 - - - - 35 - - - 582 476
Визнання і оцінка запасів.
Облік товарно- матеріальних запасів ведеться згідно МСБО (IAS) 2 «Запаси». Запасами визнаються активи, які належать підприємству (якщо існує ймовірність одержання надалі економічних вигід, пов'язаних з їхнім використанням), які утримуються для виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством, утримуються для подальшого продажу за умови звичайної господарської діяльності.
Виробничими запасами визнаються наступні запаси:
сировина і матеріали, малоцінні швидкозношувані предмети та інші необоротні матеріальні активи.
Малоцінними та швидкозношуваними предметами визнаються предмети, які використовуються не більше року. Також малоцінними і швидкозношуваними предметами
визнаються офісні меблі, предмети господарського оснащення та протипожежний інвентар незалежно від вартості.
Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів уважається найменування запасів.
У первісну вартість виробничих запасів окремо по кожній одиниці бухгалтерського обліку включається всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, пов'язані з їх транспортировкою до місця знаходження.
Витрати на придбання: це суми, що сплачуються згідно з договором, за винятком сум непрямих податків, які відшкодовуються підприємству, суми ввізного мита, суми не прямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству, суми транспортно-заготівельних витрат, включених в рахунки постачальників. Не включаються в собівартість запасів: відсотки по позиках на придбання запасів (крім випадків , передбачених МСФЗ 23), витрати на зберігання ТМЦ, загальні і адміністративні витрати та витрати пов'язані зі збутом. Переоцінка виробничих запасів здійснюється комісією, у випадках , коли справедлива вартість нижче облікової (уцінка). Оцінку вибуття матеріалів, МШП, інших виробничих запасів здійснювати методом ідентифікованої собівартості.
Таблиця 4. Запаси

Найменування показника,	Балансова вартість на кінець 2015 року,	Переоцінена за рік,(збільшення чистої вартості реалізації,	уцінка).	Балансова вартість на кінець минулого року
1 Сировина і матеріали	35387	-1068	21411	12345
2 Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	- - -			3
Паливо	294	- -	156	
4 Тара і тарні матеріали	736	- -	63	
1				5 Будівельні матеріали - - -
-				6 Запасні частини 1587
-	14 1247			7 Матеріали
сільськогосподарського призначення	- - - -			8 Поточні
біологічні активи	- - -			9 Малоцінні
та швидкозношувальні предмети	- - -			10 Незавершене
виробництво	6210	- -	4275	11 Готова продукція
24315	- 1350	17947		12 Товари
26281	- 301	23598		

Разом 94810 - 2733 69265
Визнання і оцінка дебіторської заборгованості.
Дебіторами називаються - юридичні і фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми коштів, їх еквівалентів або інших активів.
Довгострокова дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів, яка не виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність одержання підприємством майбутніх економічних вигід і може бути вірогідно визначена її сума. Сумнівним боргом визнається поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи й послуги, щодо якої існує непевність у її погашенні боржником. На фактичну суму цієї заборгованості створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів розраховується з використанням методу застосування коефіцієнта сумнівності: шляхом розрахунку питомої ваги сумнівних боргів у чистому доході за попередні 3 роки. Розрахунок резерву сумнівних боргів проводиться на кінець звітного року.
У фінансовій звітності поточна дебіторська заборгованість відображається по чистій реалізаційній вартості, тобто за винятком резерву сумнівних боргів.Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву
на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку, керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.
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 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.
Фінансові інвестиції.
Облік фінансових інвестицій ведеться відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти» і МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття й надання інформації» з урахуванням змін, внесених МСФО 9 Спочатку всі фінансові інвестиції оцінюються підприємством за фактичними витратами, тобто за справедливою вартістю відшкодування сплачених або отриманих фінансових інвестицій. При реалізації фінансових інвестицій, що враховуються за справедливою вартістю, відображається сума накопиченої переоцінки їх вартості як реалізований дохід (витрати) підприємства. Придбання цінних паперів здійснюється підприємством не з метою перепродажу. При необхідності перепродаж цінних паперів можливий.
На балансі підприємства утримуються довгострокові фінансові інвестиції:
Акції підприємсва ПАТ»ХЗЕТ» на загальну суму 453,6 тис грн у кількісті 87661шт.-прості акції
Доля заводу трохи перевищує 50% володіння у статутному капіталі. Номінальна вартість акції 0,25грн
По ціні придбання. Але, це підприємство вже багато років являється збитковим. Займається воно послугами з наданням в оренду майна. Хоча у нашого підприємства є деякі економічні вигоди від утримання на балансі акцій ПАТ»ХЗЕТ» - це довгострокова угода сервітуту.
Тому вважаємо недоцільним списувати на збитки вартість акцій.
Також на балансі підприємства утримуються сертифікати венчурного фонду « Фрунзе-Інвест» управління яким здійснює ТОВ «Маст Інвест» на суму 3572,9 тис. грн.
Визначення і оцінка зобов'язань.
Зобов'язання - заборгованість, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути вірогідно визначена і 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. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання діляться на: довгострокові, поточні, забезпечення (резерви на оплату майбутніх відпусток), непередбачені зобов'язання.
Резерви під зобов'язання.
Якщо сума зобов'язання значна, то резерви визначаються шляхом дисконтування передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів з використанням ставки дисконтування за середньою ставкою НБУ до оподаткування, яка відображає поточну оцінку тимчасової вартості грошей.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам
Згідно МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи»: Резерв - зобов'язання з невизначеним строком виконання або зобов'язання невизначеної величини. Зобов'язання
(для цілей визнання у фінансовій звітності) - це існуюче зобов'язання підприємства, що виникає з минулих подій, урегулювання якого, як очікується, приведе до вибуття з підприємства ресурсів, що містять економічні вигоди. Зобов'язуюча подія - подія, що створює юридичне або обумовлене зобов'язання, у результаті якого у підприємства немає реалістичної альтернативи врегулюванню цього зобов'язання.
Умовне зобов'язання:
(а) можливе зобов'язання, яке виникає з минулих подій, і наявність якого буде підтверджена тільки настанням або ненастанням одного або декількох майбутніх подій, виникнення яких не визначене і які не повністю перебувають під контролем підприємства;
Резерв повинен визнаватися у випадках, коли:
(а) у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті якої-небудь минулої події;
(b) представляється ймовірним, що для врегулювання зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди;
(с) можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.
Якщо ці умови не виконуються, резерв визнаватися не повинен. Резерв на оплату відпусток визнається оціночним зобов'язанням і являє собою суму відпускних і нарахованих на них страхових внесків, які підприємство повинне виплатити працівникам протягом року. Оскільки величина резерву відпусток повинна перераховуватися на кожну дату балансу, забезпечення визнається поточним і не дисконтується. Резерв відпусток створюється тільки для щорічних (основних і додаткових) відпусток, а також для додаткових відпусток для працівників з дітьми. Для всіх інших відпусток резерв не створюється.
Порядок визначення розміру відрахувань у резерв на оплату відпусток:
Розмір щомісячних відрахувань у резерв на оплату відпусток розраховується по підрозділах підприємства - окремо, по АУП і допоміжним службам - у цілому: розрахунковим шляхом визначається плановий місячний фонд оплати праці, помножений на коефіцієнт або норму резервування та помножений на коефіцієнт внесків ЄСВ. За станом на 31 грудня поточного року величина резерву на оплату відпусток визначається як кількість невикористаних працівниками днів відпустки, помножене на середньоденний заробіток по підприємству та проводиться коректування існуючого резерву на оплату відпусток. Сума створеного резерву на оплату відпусток визнається витратами.
Визнання, класифікація та оцінка доходу.
Дохід визнається відповідно до МСФЗ 18 при збільшенні активу або зменшенні зобов'язання, що обумовлюють збільшення власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути вірогідно визначена.
Не визнаються доходами наступні надходження від інших осіб: платежів, що підлягають перерахуванню в бюджет і позабюджетні фонди, сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала і інше, сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг), сума авансу в рахунок попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг). Визнані доходи від звичайної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку за наступними групами: дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи, фінансові доходи, інші доходи. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається у випадку наявності всіх наведених нижче умов: покупцю передані всі ризики та вигоди, пов'язані із правом власності на продукцію (товар, інший актив), підприємство не здійснює надалі управління та контроль над реалізованою продукцією (товарами, іншими активами), сума доходу від виручки може бути вірогідно визначена. Дохід, пов'язаний з виконанням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконанням послуг на дату балансу, якщо може бути вірогідно визначений результат цієї операції. Результат операції по виконанню послуг може бути вірогідно оцінений у випадку наявності всіх зазначених нижче умов: можливість достовірної оцінки доходу, ймовірність одержання економічних вигід від виконання послуг, можливість достовірної оцінки ступені завершеності надання
послуг на дату балансу, можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їхнього завершення. Оцінка ступеня завершеності операцій по наданню послуг проводиться вивченням виконаної роботи й визначенням точного обсягу виконаних послуг.Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, отриманих або які підлягають отриманню.
Визнання, склад і методи оцінки витрат.
Витрати - зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які приводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені. Витрати , які неможливо прямо зв'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.
Витрати , пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), розподіляються на адміністративні витрати, витрати на збут і інші операційні витрати. До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати на обслуговування та управління підприємством. Витрати операційної діяльності групуються за наступними економічними елементами: матеріальні витрати; витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.
Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторська заборгованість та надані позики. Керівництво Товариство визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.
Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Товариство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів.
Припинення визнання фінансових активів. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:
- активи погашені або права на грошові кошти від активів закінчилися;
- Товариство передало всі основні ризики і вигоди володіння активом.
До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу. Склад фінансових витрат визначається на підставі МСБО № 23. У випадку безпосередньої позики коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, які підлягають включенню в собівартість кваліфікаційного активу, є фактично визнані у звітному періоді фінансові витрати, пов'язані з такою позикою. Фінансові витрати, пов'язані із придбанням матеріальних і нематеріальних активів, включаються у фінансові витрати поточного періоду. До складу інших витрат включаються витрати, що виникли в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо із реалізацією товарів, робіт, послуг.
Оподаткування
Податок на прибуток
Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного прибутку, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в складі іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних коштів. Поточний податок на прибуток розраховується, виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний
період з урахуванням ставки на прибуток, що діяли за станом на звітну дату, а також сум зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відкладений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, і зобов'язань, обумовленої для цілей їх відображення у фінансовій звітності і їх податковою базою. Величина відкладеного податку визначається виходячи з податкової ставки, яка буде застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, грунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах за станом на звітну дату. Вимоги по відкладеному податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат за податками . Розмір вимог по відкладеному податку зменшується в тій мірі , у якій не існує більше вірогідності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.
Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під зненіження дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від зненіження враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.
Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обгрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.
Знецінення ПДВ до відшкодування. Значну частину в загальному обсязі реалізації Товариства займає реалізація продукції на експорт. У зв'язку з цим, Товариством враховується значна сума податку на додану вартість (ПДВ) до відшкодування з державного бюджету. Відповідно до законодавства України Товариство може вимагати відшкодування ПДВ грошовими коштами або проводити його залік з майбутнім ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Товариство ухвалило рішення відшкодовувати ПДВ грошовими коштами. На думку керівництва Товариства, суми, відображені в балансі, будуть повністю відшкодовані, тому Товариство не визнавало збитки від знецінення.
Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості). При проведенні такого аналізу в увагу приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому. Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Товариству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення.
Пов язані сторони.
Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу або виявляти на неї значний вплив у процесі прийняття фінансових або операційних рішень. До пов'язаних сторін підприємства, які безпосередньо контролюють підприємство або перебувають під її контролем або перебувають разом з нею під загальним контролем відносяться : спільно контрольовані підприємства,ключовий керівний персонал, відповідальний за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, підприємства, у яких значні пакети акцій із правом голосу прямо або побічно належать приватним особам (ключовому персоналу або близьким членам родин), або підприємства, на які дані особи можуть здійснювати значний вплив. Операція між пов'язаними сторонами представляє собою передачу ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від форми плати. До таких операцій відносяться і операції між незалежними сторонами.
Операції, які відбувалися протягом звітного року: придбання або продаж товарів, майна або інших активів , надання або одержання послуг , послуги за орендними угодами, поворотні
позики. Оцінка активів і зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами здійснюється за методами,

передбаченими МСБО № 24. Ціни в операціях з пов'язаними сторонами визначаються за конкретними випадками. Умови деяких операцій можуть відрізнятися від ринкових умов.
Суттєві облікові судження та оцінки
Складання повної фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ за 2015р вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань, які зазнають впливу в майбутньому. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Припущення та зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх наступних періодах, яких стосуються зазначені зміни. Оцінка майбутніх грошових потоків від активів для цілей оцінки зменшення їх корисності проводиться на підставі довгострокових фінансових планів товариства.
Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:
Резерв сумнівної заборгованості
Підприємство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, підприємство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.
Підприємство використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості.
Податкове та інше законодавство
Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.
Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.
Відстрочений податковий актив
Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які
можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.
Стандарти, що були опубліковані, але ще не набули чинності
IV. Нижче наводяться стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ. Це перелік опублікованих стандартів (нових або удосконалених) та інтерпретацій, які Товариство планує застосовувати, оцінивши вплив змін на фінансову звітність підприємства з 2016 року.
У 2014 році до стандартів були внесені поправки, а саме: Зміни до МСФЗ(ias)14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» щодо дозволу підприємству при певних обставинах відступити від загальних основ системи МСФО,показивая у звітності особливі показники. Особливі показники не названі активами/ зобов язаннями і доходами/витратами.Балансові показники названі дебетовими залишками по відстроченим рахункам тарифного регулювання і кредитовими залишками по відстроченим рахункам тарифного регулювання Зміни до МСФЗ(IAS)11 «Сумісна діяльність »призначені для урегулювання питання співвідношення МСФО 11з праівилами МСФО 3"Обєднанн я бізнесу" коли підприємство придбає долю у сумісних операціях ,які є бінесом . Зміни у МСБУ16»Основні засоби» та МСБУ 38 "Нематеріальні активи"відносяться до методів амортизації ,залежним від показника доходу .При використанні такого механізму вартість активу розподіляють пропорційно відношенню визнаного у періоді доходу до загальної суми доходу ,очикуємої до отримання від експлуатації актива . Совет по МСБУ указав ,що "доходний " метод не завжди достовірно відображає природу вилучення економічних вигод ід ивикористанн яактиву .Тому в МСБУ 16 та МСБУ 38 внесли положення ,устанавлюючі ,що "дохідний" метод амортизації є несприятливим .Зміни до МСФЗ(IAS)19»Винагорода робітникам» згідно яким скасовано метод коридору. Всілякі зміни актуарних активів повинні бути відображені у складі додаткового капіталу. Віднесення виплат до короткострокових та довгострокових з метою оцінки здійснюється по очікуваній даті.Також внесені зміни щодо віднесення вихідного пособія(у випадку якщо компанія не має можливості відмінити пособіє тоді воно признається). Також дозволено утримувать внески, пов'язані з наданням послуг при умові якщо вони не міняються від протягу служби робітника у періоді в якому такі послуги були здійснені. Зміни до МСФЗ(IAS)36»Знецінення запасів» ввели вимогу розкривати відшкодовану вартість окремого активу або ЕГДС у відношенні якого був признан убуток від знецінення на протязі звітного періоду. Зміни до МСФЗ(IAS) 39 використовувало підприємство, бо не використовувало достроково МСФЗ(IAS)9. При виконанні деяких умов дозволено використання обліку хеджирування, навіть при умові новації хеджируючого проізводного інструменту. Зміни до КР МФЗ(IFRIC)21"Обов'язкові платежі» щодо обов'язкової події, яка призводить до визнання обов'язку по сплаті обов'язкового платежу є діяльність, у разі якої виникає зобов'язання сплати обов'язкового платежу згідно законодавства. Податковий платіж- це вибуття ресурсів,які мають економічні вигоди, накладене на підприємство державою. Зміни до МСФЗ(IAS)32»Фінансові інструменти: надання інформації" щодо моменту виникнення права заліку – повинно існувати на поточний момент ,не повинно залежати від наступних подій. Внесені значні зміни до МСФЗ 10,МСФЗ 11,МСФЗ 12,МСФЗ 27,МСФЗ 28(Консолідована звітність)щодо контролю»де факто» який і є критерієм консолідації інвестиційних компаній , хто є інвестиційною компанією та критерії. Нові періоди після 2015 року Опубліковані нові стандарти які вступлять в дію в 2016році: МСФЗ 15 «Виручка».Визначено п'ять ознак визнання виручки.Багато змін щодо довгострокових контрактів. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» який охоплює чотири сектори:фінансові активи, фінансові зобов'язання, знецінення та хеджирування. Наше підприємство не приміняло ці стандарти достроково.
Рекласифікації та помилки.
У 2015 році рекласифікацій не було, а деякі помилки були, вони раскриті у коментарі до Звіту про власний капітал, надалі при роботі підприємства будемо показувати та розкривати інформацію про рекласифікації та помилки.
VI. Розкриття всіх даних індивідуальної звітності
Форма 1
6.1. Індивідуальний баланс на 31 грудня 2015 року
Активи 1 2 3 4Примітки
на початок звітного періоду (01.01.2015) на кінець звітного періоду (31.12.2015)
I. Необоротні активи
Нематеріальні активи:
залишкова вартість 1000 123 106
первісна вартість 1001 564 582
накопичена амортизація 1002 (441) (476)
Незавершені капітальні інвестиції 1005 2751 ---
Основні засоби:
залишкова вартість 1010 141955 146328
первісна вартість 1011 291534 306949
знос 1012 (149579) (160621)
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції 1030 4026 4026
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств - -
Інвестиційна нерухомость 1015 10303 5388
Первісна вартість інвестиційної нерухомості 1016 11521 6799
Знос інвестиційної нерухомості 1017 (-) -1218 -1411
Відстрочені податкові активи 1045 -
- Гудвіл 1050 -
- Відстрочені
аквізиційні витрати1060 Залишок
коштів у централізованих страхових резервних фондах1065
Інші необоротні активи 1090 - -
Усього за розділом I 1095 159158 155848
II. Оборотні активи Запаси 1100
75210 94810
Виробничі запаси 1101 29390 38004
Незавершене виробництво 1102 4275 6210
Готова продукція 1103 17947 24315
Товари 1104 23598 26281
Поточні біологічні активи 1110 - -
Депозити перестрахування 1115 -
Векселі одержані 1120 - 5025 2125
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1125:
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 23927 25617
Дебіторська заборгованість за розрахунками:
з бюджетом 1135 116 238
за виданими авансами1130 15312 38789
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів 1140 - -
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрених розрахунків 1145 - -
Інша поточна дебіторська заборгованість 1155 2708 3434
Поточні фінансові інвестиції 1160 - -
Грошові кошти та їх еквіваленти 1165: 30367 51643
Готівка 1166
Рахунки в банках1167
Усього за розділом II 1195 152665 216656
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття1200 - -
Баланс 1300 311823 372504
Пасив Примітки 1234
на початок звітного періоду (01.01.2015) на кінець звітного періоду (31.12.2015)
I. Власний капітал
Зареєстрований(пайовий) капітал 1400 2658 265
8 Внески до незареєстрованого статутного
капіталу1401 - - Капітал у дооцінках 1405 - -
Додатковий капітал 1410 - - Накопичені
курсові різниці 1412 - -
Резервний капітал 1415 10118 10118
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)1420 246965 295255 Неоплачений капітал
1425 - - Вилучений
капітал 1430 - -
Інші резерви 1435 - -
Усього за розділом I 1495 259741 308031
II. Довгострокові забов'язання і забезпечення
Відстрочені податкові зобовязання 1500 10910 10851
Пенсійні зобов'язання 1505 - -
Довгострокові кредити банків 1510 5033 ---
Інші довгострокові зобовязання 1515 - -
Довгострокові забезпечення 1520 2122 216
6 довгострокові забезпечення
витрат персоналу 1521 Цільове фінансування
1525- - Благодійна допомога
1526 - - Страхові резерви
1530 - - У тому числі
Резерв довгострокових зобов'язань 1531 -
- Резерви збитків або резерв належних
виплат 1532 - - Резерв незароблених премій 1533
- - Інші страхові резерви 1534
- - Інвестиційні контракти 1535
- - Призовий фонд 1540 - -
Резерв на виплату Джек-поту 1545 - -
Інші забезпечення - -
Усього за розділом II 1595 18065 13017
III. Поточні зобов' язання і забезпечення
Короткострокові кредити банків 1600 12019 12177
Поточна заборгованість за довгостроковими
зобовязаннями - -
Векселі видані 1605 - 146 --
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1615 15605 24942
Поточні зобов'язання за розрахунками:
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами1635 4034 7268
розрахунками з бюджетом 1620 693 5291
в тому числі з податку на прибуток - -
розрахунками зі страхування 1625 421 429
розрахунками з оплати праці 1630 823 883
з учасниками - -
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків 1645 -
- Поточна кредиторська заборгованість за страховою
діяльністю 1650- - Поточні забезпечення 1660 -
- Доходи майбутніх
періодів 1665- - Відстрочені комісійні
доходи від перестраховиків 1670 - -
Інші поточні зобов'язання 1690 276 466
Усього за розділом Ш 1695 34017 51456
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 311823 372504
1.Примітки до Балансу: 2015р. (форми №1)
Середньооблікова чисельність працівників за 12 місяців 2015 року -___379___, сумісників - _7___
Відбувалось виправлення помилок та затрати минулих років у звітному періоді - тис. по заводу, Інші зміни - 420 тис. (витрати попереднього року з актів виконаних робіт, отриманих та відображених у поточному році)
Самостійно розроблених нематеріальних активів немає.
Метод нарахування амортизації в бухгалтерському обліку на заводі- прямолінійний .
Сума накопиченої амортизації на кінець періоду по нематеріальним активам 476 тис. грн. використано 476 тис. повністю.
Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності немає .
Переданих у заставу нематеріальні активи немає.
Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів немає.
Нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань немає.
Основні засоби відображені в балансі по балансовій вартості.
Первісна вартість основних засобів на початок звітного року складає 291534 тис. грн. та сума зносу 149579 тис. грн
Залишкова вартість складає 306949 тис. грн.
Нарахована амортизація за рік складає 11540 тис. грн.
Дооцінка основних засобів у поточному році не проводилась,
Зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки не відбувалися . Обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) немає.
Запаси відображені за первісною вартістю. Одиницею запасів вважається вид запасів.
Балансова вартість запасів по групах на кінець року:
- Запаси - 94810 тис. грн., у тому числі виробничі 38004 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 25617 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість складає - 3434 (тис. грн.)-це поворотня финансова допомога у підприємства, пов'язані з заводом (Автобізнес).
Довгострокової дебіторської заборгованості немає .
Простроченої дебіторська заборгованость по Ліфтері 1636 тис. грн .
Резерв сумнівних боргів на протязі звітного року утворювався у розмірі 464,3 тис. грн .
Інший додатковий капітал товариства, зформований за рахунок індексації необоротних активів у попередніх періодах не формувався (тис. грн.).
Індексація у звітньому році основних фондів в податковому обліку не проводилась.
додатковий капітал на протязі звітного року не створювався.
Статутний фонд не збільшувався . На кінець року він дорівнює 2658,4 тис. грн .
Резервний капітал на протязі року не змінювался , складає 10118 тис. Грн.
Забезпечення відпусток формувались у розмірі 2086,7 тис грн, та на кінець поточного року склало 2166 тис. грн.
Довгострокові Фінансові інвестиції у розмірі 4026 тис не змінювались та представлені сертифікатами венчурного фонду у сумі 3572 тис. грн., Акції підприємства яке є збутковим –ХЗЄТ по вартості придбання утримуються на балансі у розмірі 454 тис. грн.
В оперативну оренду здається обладнання та деякі приміщення.
Сума платежів, отриманих від орендарів за звітній період 3471,2 (тис.грн.)
Господарських одиниць за межами України немає.
Коригування показників фінансової звітності на вплив інфляції не проводилось.
Інша інформація, яка має істотне значення:
Таблиця 5.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (2015) (2014)

Торгівельна дебіторська заборгованість 25617 23927
Аванси видані 38789 15312
Розрахунки з бюджетом 238 116
Інша дебіторська заборгованість 3434 2708
Таблиця 6.
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість (2015) (2014)
Торгівельна кредиторська заборгованість 24942 15605
Розрахунки з бюджетом 5033 693
Одержані аванси 7270 4034
Заробітна плата та соціальні внески 1244 1312
Інші 466 276
Всього кредиторська заборгованість 39023 21852

Таблиця 7.

Всього грошові кошти 51643 30367

6.2.Індивідуальний звіт про фінансові результати за 2015 рік (Форма№ 2)
Стаття Примітки За звітний період 1234
(2015 рік) (2014рік)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2000 453306- 398168
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 2050 - 346149 -319619 –
Валовий:
прибуток (збиток) 2090 107157 78549
Інші операційні доходи 2120 39810 23367
Адміністративні витрати 2130 – 15522 -16031
Витрати на збут 2150 -29356 -26895
Інші операційні витрати 2180 -38800 -19173
Витрати від зміни вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю
Фінансові результати від операційної діяльності: 2190
Прибуток (збиток) 63289 39817
Дохід від участі в капіталі 2200 - -
Інші фінансові доходи 2220 -- 37
Інші доходи 2240 5143 3770
Дохід від благодійної допомоги 2241 - -
Фінансові витрати 2250 - 4237 -3808
Втрати від участі в капіталі 2255 - -
Інші витрати 2270 -6157 -6606
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: 2290
Прибуток (збиток) 2290 58038 33210
Податок на прибуток від звичайної діяльності 2300 -11836 -6257
Фінансові результати від звичайної діяльності:
Прибуток (збиток) 46202 26953
Чистий фінансовий результат: 2350
Прибуток (збиток) 46467 26953
II.Сукупний дохід
Стаття, код рядка, за звітний період, за аналогічний період попереднього ро
ку 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 2465 46202 26953
Елементи операційних витрат Назва
статті, код рядка, за звітний період, за аналогічний період попереднього року Матеріальні
затрати 2500 183227 116584 Витрати на
оплату праці 2505 22047 22408 Відрахівання на
соціальні заходи 8448 8700 Амортизація 2515 11769 113
50 Інші операційні витрати 2520
22891 19011 Разом 2550 248382 178053

Коментарі (примітки) до Звіту про фінансові результати за 2015р.
Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаної роботи. При цьому бухгалтерському обліку доходи у звітному періоді відображалися шляхом підписання акту приймання – передавання послуг.
Доходи за звітній рік розподіляються таким чином:
-дохід від реалізації продукції(товарів,робіт, послуг) - 453306 тис. грн. (у тому числі вартість уцінки продукції, товарів До собівартості - 2732,9 тис. грн)
Реалізація готової продукції - 450573,6 тис. грн. без ПДВ
Реалізація товарів - 210721 тис. грн. без ПДВ
Виконання послуг - 4195,7 без ПДВ
- Інші операційні доходи - 39810 тис. грн., у тому числі доход від продажу валюти - 1018,9 тис. грн.
Доходи від продажу активів (запасів) - 11175 тис, доходи від операт. Оренди - 2094,9 тис. доходи від курсових різниць - 23491,6 тис., доходи отримані від списання безнадійної дебіторської заборгованності - 441,6 тис. Доходи від депозитів (% банку) - 1108,1 тис. восстановлення раніше списан. Активів - 249,7 тис. грн., отримані штрафи, пені - 12,5 тис. грн.
- Інші доходи 5143 тис. у т. ч.
- Доходи від неопераційних курсових разниць - 5143 тис. грн.
- Доходи від продажу цінних паперів відсутні
Сума бартерних контрактів у звітньому періоді відсутня.
Собівартість реалізованих продукції, робіт, послуг склала за звітний період - 346149,3 тис. грн.
у тому числі:
Собівартість реалізованих товарів - 183931,4 тис. грн.
Собівартість послуг - 84,9 тис. грн.
Собівартість продукції -162133 тис. грн.
Адміністративні витрати 15522 (тис. грн.)
Інші операційні витрати 38800 (тис. грн.):
у тому числі собівартість реалізованої валюти 2214,5 тис. грн,
Собівартість проданих запасів 5816,4 тис. грн, витрати на оренду - 3492,1 тис. грн, витрати на створення резерву сумнівних боргів товарів 464,3 тис. грн, штрафи, пені - 154,4 тис. грн, фінансова допомога - 22 тис. грн.
курсові різниці від операц. Діяльності -23557,6тис. грн, втрати від уцінки продукції , тов - 2732,9 тис. грн.
втрати від знецінення запасів 345,8 тис. грн.
Витрати на збут - 29356 тис. грн., у тому числі збутові Автобізнесу 8110,5 тис. грн.
Інші витрати - 6157 тис. грн.
Ліквідація необоротних активів - 4,0 тис. грн.
Витрати від неопераційних курсових разниць - 6153,0 тис. грн.
Продажу цінних паперів не відбувалось
Податок на прибуток нараховано у розмірі 11475 (тис. грн.)
Чистий прибуток за 2015р складає 46563 тис. грн.
Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСБО немає
Доходи та витрати
Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.
Дивіденди визначаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати. Витрати, понесені у зв`язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді. Що й відповідні доходи.
Таблиця 8.
Дохід від реалізації по напрямкам діяльності (в тис. грн.) 2014, МСФО (2015)
1.Дохід від реалізації продукції 167437,6 тис.грн. 235656,2тис.грн.
2. Дохід від реалізації послуг 4673,7 тис.грн. 4195,7тис.грн.
3. Дохід від реалізації товарів 226208,1 тис.грн. 210721,6 тис.грн.
4.Реалізовано продукції з уцінкой 2732,9 тис.грн
Всього доходи від реалізації 398319,4 тис.грн. 453306,4тис.грн.

Таблиця 9.
Дохід від реалізації
1. Продукції Завод 167281,7 тис.грн. 235574,8тис.грн.
2. Автонапрямок 155,9 тис.грн. 81,4 тис,грн
Всього 167437,6 тис.грн. 235656,2. тис,грн
Товарів Завод 43527,0тис.грн. 48212,6тис.грн.
Автонапрямок 182681,1тис.грн. 162509,1тис.грн.
Всього 226208,1 тис.грн. 210721,6тис.грн.
Посгуг Завод 1273,6 тис.грн. 1381,5тис.грн.
Автонапрямок 3400,1 тис.грн. 2814,2 тис.грн.
Всього 4673,7 тис.грн. 4195,7тис.грн.

Супермаркети 2015р. (з ПДВ) в тис. грн. отгружено
оплачено отгружено оплачено 11442,8
11254,9 23075,4 21187 В
рядку 2050 відображена собівартість:
Таблиця 10.
Собівартість реалізованої продукції - 162133,0 тис. грн
. Собівартість реалізованих товарів - 183931,4тис. грн.
Собівартість послуг - 84,9 тис. грн.
Витрати по позикам
Витрати по позикам, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

6.3.Індивідуальний звіт про рух грошових коштів за 2015 рік
За звітний період, за попередній період
2014 рік (Форма №3)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності -
Надходження від: - -
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 3000 450573 455251
Надходження авансів від Покупців і замовників - -
Надходження від повернення авансів - -
Надходження від відсотків за залишк. Коштів на поточ. Рах. 3025 1108 939
Бюджету податку на додану вартість - -
Цільового фінансування - -
Надходження від отримання субсидій, дотацій - -
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені) - -
Надходження від операційної оренди - -
Надходження від отримання роялті, авторських винагород - -
Надходження від страхових премій - -
Надходження фін. Установ від повернення позик - -
Інші надходження 3095 35971 616
Витрачання на оплату :
Товарів (робіт, послуг) 3100 392018 306803

Витрачання на оплату авансів - (-)
Витрачання на оплату повернення авансів - (-)
Праці 3105 (17531) (18036)
Зобов'язань з податку на прибуток 3116 6208 6257
Відрахувань на соціальні заходи 3110 9226 9555
Зобов'язань з податків і зборів 3115 11968 8697
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток 3116 6208 6257
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість 3117 4184 1952
Витрачання на оплату обов'язань з інших податків і зборів 3118 1576 488
Витрачання на оплату авансів 3135 - - Витрачання
на оплату повернення авансів 3140 - - Витрачання на оплату цільових
внесків 3145 - -
Витрати на оплату зобов'язань за страховими контрактами 3150 - -
Витрачання фінансових установ на надання позик 3155 - -
Інші витрачання 3190 - 81343
Чистий рух коштів від операційної діяльності 3195 56909 32372
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від
реалізації: фінансових інвестицій 3200 - -
Реалізація необоротних активів 3205 - 6691
Надходження від деривативів - -
Надходження від погашення позик 3230 30980 31086
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці
Інші надходження 3250 - 100
Витрачання на придбання:
фінансових інвестицій - -
Необоротних активів 3260 29058 7203
Виплати за деривативами - -
Витрачання на надання позик 3275 32020 33466
Витрачиння на придбання дочірнього підприємства та інш. Господарської одиниці - -
Інші платежі 3290 - -
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності 3295 (-30098) (-2792)
Ш.Рух коштів у результаті фінансової діяльності
Надходження від:
Власного капіталу 3300 - -
Отримані позики 3305 3075 30612
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві
Інші надходження 3340 - -
Витрачання на;
Викуп власних акцій 3345 - -
Погашення позик 3350 8958 31351
Сплату дивідендів 3355 - 840
Витрачання на сплату відсотків 3360 1190 1734
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(-7073) (-3313)
Чстий рух коштів за звітний період 3400 19738 26267
Залишок коштів на початок року 3405 30367 5992
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів 3410 (1538) (-1892)
Залишок коштів на кінець року 3415 51643 30367
Коментарі (примітки) до Звіту про рух грошових коштів:
Грошові кошти товариства на кінець звітнього періоду складаються з коштів в національній валюті,що знаходяться в банку на поточному рахунку та касі в сумі 49176 тис. грн., коштів в іноземній валют - 1864,5 тис. грн.
Грошові потоки, що підлягають відображенню в статтях "Інші надходження" 35971 тис. - це надходження від Операційної діяльності
інший операційний дохід включає в себе :
дохід реалізації запасів - 11175,9 тис. грн.
дохід від продажу валют цінностей - 1018,9 тис. грн.
дохід від оренди - 2094,9 тис. грн.
- дохід від курсових різниць – 23491,6тис. Грн Інші доходи
відопераційної діяльності (% по депозиту) -1108,1 тис. грн. Відшкодування раніше списаних
активів - 249,7 тис. грн. Дохід від списання кредиторської
заборгованості - 441,6 тис. грн. Отриманні гранти і субсидії - 216,9 тис. грн.
Отриманні штрафи, пені, неустойки - 12,5 тис. грн.
За вирахуванням(- 2562,7 тис. грн.) - збільшення рахунків к отриманню та (- 168,3 тис.) грн. списання сч. К отриманню за рахунок резерву.
Грошові потоки, що підлягають відображенню в статтях "Інші платежі" підприємство не мало.
Більш детально пояснення до розділу 1 надані у табл..
Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСБО немає.
Операційна діяльність прямий метод
№ пп Статья прямий мотод (+) (-) не уч
Таблиця 3. к(Форме 3) « Рух грошових засобів »
Грошові кошти отриман від покупців,заказчиків
1. Виручка ОПУ 450573 - -
2. Зменшення сч к отриманню - - -

3. Збільшення сч к отриманню - 2562,7 -
(без обліку резерва по сумнівній заборгованості)
4. Списание сч.к получ. За сч резерва - 168,3 -
5. %, дивіденди отримані, інші 39810 - -
усього доходів 487652 - -
За вираховуванням грошових виплат постачальникам
6. Собівартість продаж (ОПУ) - 346149 -
7. Збільшення запасів 8614 - -
8. Зменьшення запасів - - -
9. Збільшення розрахунків до сплати - 10811,5 -
10. Зменьшення розрахунків до сплати - 1170,5 -
мінус грошових виплат з операційних расходів
11. Операційні витрати (ОПУ) - 72192,3 -
12. Амортізація необоротних активів - - -
13. Витрати по резерву на сумнівні борги - 464,3 -
14. збільшення витрат майбутніх періодів - - -
15. Зменьшення витрат майбутніх періодів - - -
16. Зменьшення кредиторської заборгованності. По виртатам - - -
17. Збільшення кредиторської заборгованності По витратам - - -
мінус грошових виплат по процентам Оплата векселів по операційній діяльності - 146,1 -
18. Фінансові витрати(ОПУ) - 3047 -
19. Зменьшення кредиторської заборгованності По % - - -
20. Збільшення кредиторської заборгованності По % - - -
21. Амортизація скидки по ФИ - - -
22. Амортизація премії по ФИ
мінус грошові виплати по налогам - - - -
23. Витрати по податку на прибуток (ОПУ) - 6208,3 -
24. Зменьшення кредиторської заборгованності по ннп - - -
25. Збільшення кредиторської заборгованності по ннп - 365,1 -
26. Збільшення ОНО с урахуванням корригування - - -
27. Зменьшення ОНО 59,1 - -
28. Неопераційний прибуток/збитки - 32,4 -
29. Доходи по методу долевої участі - - -
усього витрат 499056 442147 -
= Чистий грошовий потік від операційної діяльності 56908,9 - -
Детальна інформація по першому розділу наведена у Табл «Операційна діяльність» за прямим методом

У другому розділі «рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»

Грошові потоки, що підлягають відображенню в статтях "Надходження від реалізації фінансових інвестицій та необоротних активів" підприємство не мало. Грошові потоки, що підлягають відображенню в статті» Надходження від погашення позик» ряд 3230 у сумі 30980 тис. - повернення позик від підприємств,пов'язаних осіб ООО "Фрунзе-Холдінг» та ООО «Автоцентр Фрунзе»
У рядку 3275 «Витрачання на надання позик» - 32020 тис. грн. була видача позик підприємствам ООО "Фрунзе-Холдінг" та ООО «Автоцентр Фрунзе»

У третьому розділі «Рух коштів у результаті фінансової діяльності»

Рядок 3305 „Отримання позик" підприємство отримувало 3075тис. грн. короткострокових кредитів
Рядок 3350» Погашен ня позик» повернено позик на суму 8958тис. грн. по короткостроковим кредитам
Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСБО немає.
Індивідуальний звіт про власний капітал за 2015 рік
Форма №4
Стаття, Зареєстрований (пайовий) капітал, Капітал у дооцінках, Резервний капітал, Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Неоплачений капітал, Вилучений, Всього.
Залишок на початок року 2658 - - 10118 247385 - - 260161
Інші зміни - - - - (420) - - (420)
Скоригований залишок на початок року 2658 - - 10118 246965 - - 259741
Чистий прибуток (збиток) за звітний період - - - - 46202 - - 46202
Інші зміни в капіталі - - - - 2088 - - 2088
Разом змін в капіталі - - - - 48290 - - 48290
Залишок на кінець року 2658 - - 10118 295255 - - 308031

Коментарі (примітки) до Звіту про власний капітал . (Додаток до ф.4)

Зареєстрований статуний капітал товариства становить 2658,4 (тис. грн.),який внесено у повному обсязі.
Статутний фонд поділено на 805575 простих іменних акцій, номінальною вартістю після дооцінки 3,3 грн кожна.
Акціонери товариства наділені всіма правами, пов"язаних з акціями та передбаченими законодавством України.
Привілеїв чи обмежень, пов'язані з акціями , в тому числі по розподілу дивіентів та поверненню капіталу немає.
Акції товариства розподілені між акціонерами наступним чином: 100% акцій товариства належить фізичним особам.
На початок періоду були зроблені коригування по рядкам 030, 040 по нерозподіленному прибутку, а саме:
В балансі
За рік 2015
Пояснення з приводу змін у строках балансу на початок 2015 р.
Сумарно зміна валюти балансу склала 420 тис. грн:
в пасиві балансу
Стр 1420 На початок періоду на 420 тис. грн. зменшен нерозподілений прибуток за рахунок:
Затрат минулих років у роз-рі 370,8 тис. грн.
48,8 тис коригування податку на прибуток
Відповідно в активі балансу змінені строки
Стр 1130 зменьшена на 370,8 тыс – витрати 2014 года, по якім
Документы(акти виконаних робіт), послуг отриманих в звітному періоді.
Стр 1135 зменьшена сума податку на прибуток на 48,8 тис - коригування податку на прибуток за 2014 рік згідно акту звірки з ГНІ
Сумарно зміни в активі балансу дорівнюють 420,0тыс. грн
За поточний рік підприємством зароблено чистого прибутку на суму 46467 тис. грн., який є нерозподіленим.
Власний капітал підприємства на кінець року дорівнює 308296 тис.грн
Іншої інформації, що підлягає розкриттю згідно МСБО немає.
Звірення власного капіталу та прибутку або збитку

ПАТ « Завод Фрунзе» вперше прийняло МСФЗ у 2012 році.
Крім цього підприємством були донараховані різні резерви сумнівних боргів , резерви відпусток, що також було відображено в балансі.
Всі коригуючі проводки були зроблені за рахунок « Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»
6.6. Примітки до інформації за сегментами
Підприємство має такі господарські сегменти :
- виробництво та реалізація металургійної продукції (далі - ВРМ);
- продаж автомобілів та надання послуг СТО (далі ТП);
- інші, який включає надання послуг фізичним особам та роздрібну торгівлю.

Прибуток сегментів до оподаткування не включає (виключення) інші доходи, збитки від курсових різниць, штрафи та інші витрати.

Доходи звітних сегментів – звітн рік 493116тис.минулий 421535 тис.грн. у т.р.:
ВРМ - 270165тис 187603 тис.грн.; ТП- 167504 тис.187316 тис.грн.; інші -51606 тис 45436 тис.грн.; нерозподілені статті – 3841 тис. грн 1180 тис.грн.

Витрати звітних сегментів – звітн. Рік 440349 тис Минулий рік392132 тис.грн. у т.р.:
ВРМ – 224352 тис.162687 тис.грн.; ТП- 161976тис 177970 тис.грн.; інші – 42021тис.39782тис.грн.; нерозподілені статті - 12000 тис11693 тис.грн.

Фінансовий результат діяльності звітних сегментів - прибуток у сумі звітн. Рік 57910тис. минул рік 33210 тис.грн. у т.р.:
ВРМ - прибуток 45813 тис24916 тис.грн.; ТП- прибуток 5528тис, 9346 тис.грн.; інші - 9585 тис.грн,5654 тис. грн.; нерозподілені статті – збиток 3016 тис.грн, збиток6706 тис.грн.

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, основні засоби та нематеріальні активи, й не включають іншу дебіторську заборгованість та інвестиційну нерухомість, які контролюються на рівні підприємства в цілому.

Активи звітних сегментів – звіти 372504 тис минул.311823 тис.грн. у т.р.:
ВРМ – 211486 тис.грн179448 тис.грн.; ТП- 51759 тис. грн64195 тис.грн.; інші – 14563тис.грн15608 тис.грн.; нерозподілені статті – 94696тис. грн 52572 тис.грн.

Усього активів підприємства 372504тис. грн 311823 тис. грн

Сегментні зобов»язання включають торгову кредиторську заборгованість та резерв відпусток, й не включають доходи майбутніх періодів, короткострокові позики, іншу кредиторську заборгованість, які контролюються на рівні підприємства в цілому.
Зобов»язання звітних сегментів –звітн. 33524 тис. грн. минул25916 тис.грн. у т.р.:
ВРМ - 31320тис. грн.,24812 тис.грн.; ТП- 2056 тис. грн912 тис.грн.; інші - 148 тис. грн192тис.грн.; нерозподілені статті - 30693тис. грн26166 тис.грн.

Усього зобов'язань підприємства 64217 тис. грн.,52082 тис. грн
Міжсегментні продажі та операції відсутні. Географічних сегментів товариство не вважає за потрібне надавати деталіровку
6.7.Дебіторська заборгованність відображена в балансі розгорнуто за статтями активу та має наступну структуру:
Таблиця 11.
1. Дебіторська заборгованність за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) - 25617 тис.грн ;
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 238 тис. грн;
3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами - 38789 тис. грн;
4. Інша поточна дебіторська заборгованість - 3434 тис. грн;
VII. Доповнення до розкриття інформації
7.2.Довгострокові фінансові інвестиції.
На балансі підприємства утримуються довгострокові фінансові інвестиції:
Акції підприємсва ПАТ»ХЗЄТ» на загальну суму 453,6 тис грн у кількісті 87661шт.- прості акції
Доля заводу трохи перевищує 50% володіння у статутному капіталі. Номінальна вартість акції 0,25грн по ціні придбання. Але, це підприємство вже багато років являється збитковим Займається воно послугами з наданням в оренду майна. Хоча у нашого
Підприємства є деякі економічні вигоди від утримання на балансі акцій ПАТ»ХЗЄТ» - це довгострокова угода сервітуту.
Тому вважаємо недоцільним списувати на збитки вартість акцій.
Також на балансі підприємства утримуються сертифікати венчурного фонду « Фрунзе-Інвест» управління яким здійснює Маст Інвест на суму 3572,9 тис. грн.
7.2.Доповнення до інформації основні засоби.
ПАТ «Завод Фрунзе» станом на 31.12.2015р не має основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння в користуванні, тобто знаходятся у заставі банківських установ.
7.3.Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу
Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням 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 вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати. На 31.12.2015р. ПАТ «Завод ім Фрунзе» на балансі не має довгострокових необоротних активів, призначених для продажу.
7.4.Фінансовий лізинг (оренда)
Станом на кінець дня 31.12.2015 року ПАТ « Завод Фрунзе» не має основних засобів отриманих у фінансовий лізинг
7.5. Доповнення до інформації нвестиційна нерухомість
До інвестиційної нерухомості ПАТ « Завод Фрунзе» відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Будівлі, які включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об`єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку.
Інвестиційна нерухомість

Групи основних засобів Залишок на початок року Надійшло за рік Вибуло за рік Нараховано амортизації за рік Інші зміни за рік Залишок на кінець року
Первісна вартість Накопичена амортизація Первісна вартість Знос Первісна вартість Знос Первісна вартість Накопичена амортизація
Інвестиційна нерухомість 11521 1218 - - - 193 (-4722) - 6799 1411
7.6.Доповнення до інформації податки на прибуток
Витрати з податку на прибуток являє 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 звітній період. Поточні витрати Підприємства 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 та зобов`язання, що виникають в 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова
вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.
Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов`язань. Підприємство 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. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.
Податкові різниці
Таблиця 13.
Без 11рах., Бухгалтерський облік, Налоговий облік, Різниця, ВПА, ВПЗ
1. Залишкова вартість 151639008, 89691791, 61947216, - 11150499
Резерв сумнівних боргів 464316, - 464316, - 83576,88
Інші коригування витрат минулих років - 343261,61, 343261,61, -61787, -
30 % вартості імпортного товару - 1784540, - -321217 -
Всього - - - -383004 11234076
7.7.Доповнення до інформації фінансові зобов`язання
Ринковий ризик
Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти.
Валютний ризик
Товариство працює з міжнародними покупцями і постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах США та євро). Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарних статтях, виражених в іноземній валюті, і коректує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-процентної зміни курсів валют. Валютний ризик виникає у тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи і зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від гривні.

Таблиця

14.
№ Валюта На 31.12.2014 р. На 31.12.2015 р.
1 2 3
1 Долар США 15 768,86 23790,70
2 Євро 1923,29 2605,56
3 Російський рубль 3,030 3,281
Ризик зміни відсоткової ставки
Доходи і грошові потоки Товариства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Товариство, пов'язаний з позиковими засобами.
На 31 грудня 2011 року і 31 грудня 2012 року банківські кредити були залучені Товариством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках. Позикові засоби, видані під фіксовану відсоткову ставку, піддають Товариство ризику справедливої
вартості відсоткової ставки.
Ціновий ризик
Товариство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Товариства відсутні значних інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.
Ризик ліквідності
Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.
Нижче, наведені зобов'язання Товариства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, - це не дисконтовані грошові потоки згідно з угодами.
Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2015 року
Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення.
Таблиця 15.
№ Показник На 31.12.2015 р.
п/п до 1 міс. Від 1 міс. Від 6 міс. Від 1 року Всього
до 6 міс. від 1 року до 5 років
1 2 3 4 5 6 7
1 Кредити банків - - - -10590028,94
2 Кредиторська заборгованість -
за товари, роботи, послуги - 16586
3 Інші поточні зобов'язання - 82
Кредити банків
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 ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.
Інформація щодо інвестиційних банківських кредитів за 2015 р.
Таблиця 16.
№ п/п № договору, банк, відсоткова ставка, призначення, застава Заборгованість по кредитам банків на 01.01.2015 р. Отримано протягом 2015 р. Погашено протягом 2015 р. Залишок заборгованості по кредитам на 31.12.2015р. 1
№805/6/18/7-162 від 27.09.07р., ПАТ «Укрсоцбанк», 16% річних, мета-придбання нерухомості за адресою: м. Харків, вул. Плеханівська,126, застава - іпотека 26070403,18 рос.руб., 26070403,18 рос.руб., Погашений достроково.
Загалом 26070403,18 рос.руб, 26070403,18 рос.руб, Погашений достроково.
Овердрафти за 2015р.
1 №К003/14-О про надання овердрафту від 19.08.2014р., ПАТ «Кредобанк», 17,5-21% річних, мета - поповненняобігових коштів, застава - товари в обороті, обладнання. Встановлено доступний ліміт заборгованності - 4000000грн., -, 49738,92 грн., 49738,92 грн., - .
Загалом -, 49738,92 грн., 49738,92 грн., -,
Таблиця 17.
Місяць, Грошовий потік (сума всіх платежів), Погашення кредиту, Погашення відсотків, Інші платежі (страховка застави), Залишок заборгованості, Дисконтований грошовий потік.(у рос. Рубл.)

01.12.2015	1 158 257,74	790 196,08	367 620,98	440,69	25 280 207,10
01.02.2015	1 148 073,00	790 196,08	357 436,23	440,69	24 490 011,02
01.03.2015	1 103 830,11	790 196,08	313 193,34	440,69	23 699 814,94
01.04.2015	1 125 155,62	790 196,08	334 959,54	0,00	22 909 618,86
01.05.2015	1 158 464,10	790 196,08	368 268,02	0,00	22 119 422,78
01.06.2015	1 240 904,71	790 196,07	450 708,64	0,00	21 329 226,71
01.07.2015	1 211 122,60	790 196,08	420 926,52	0,00	20 539 030,63
01.08.2015	21 213 915,80	20539030,63	674 885,17	0,00	0,00

Станом на 31.12.2015 року кредит погашено.
7.8. Доповнення до інформації виплати працівникам
Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.
Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.
Станом на 31.12.2015 р. Поточні зобов`язання з оплати праці складають 883 тис.грн, поточні зобов`язання за розрахунками зі страхування - 429 тис.грн;
7.9.Доповнення до інформації операції з іноземною валютою
Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.
Монетарні активи та зобов`язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонитарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, за курсом на дату операції, немонитарні 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 том періоді, у якому вони виникають.
7.10.Доповнення до інформації умовні зобов'язання та активи.
Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.
7.11.Розкриття інформації про пов'язані сторони
До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:
підприємства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством;
асоційовані компанії;
спільні підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником;
члени провідного управлінського персоналу Підприємства;
близькі родичі особи, зазначеної в першому або другому рядках;
Розрахунки ПАТ «Завод Фрунзе « з пов'язаними особами у 2015р склали 148 тис.грн., у цю суму не входили виплати бонусів, дивідентів. Пов`язані сторони не здійснювали операцій за договорами куплі-продажу з підприємством, фінансову допомогу, яку підприємство отримувало від цих осіб - повернуто без затримок.
7.12. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ТОВАРИСТВА
В галузі управління капіталом, керівництво становить мету гарантувати підприємству можливість ведення безприривної діяльности для забезпечення доходів акціонерам , а також підтримки оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.
Для підтримки структури капіталу та її корригування правління підприємства та наглядова Рада може корригувати розміри дивідендів, які належать виплаті акціонерам, або направляти увесь зароблений прибуток на розширення виробництва.Може відчужувати активи для зниження заборгованності та залучення доваткових грошових коштів.
Правління здійснює моніторинг структури капіталу з використанням коефіцієнту частки залучених коштів як відношення суми чистої заборгованності к загальній величині капіталу.
В 2015 році стратегія Правління залишилась незмінною в порівнянні з 2014р та забезпечує рівень коефіцієнту заборгованності не вище 60%, а коефіцієнту частки запозичених коштів – не вище 50%.
Нижче наведені дані:

	2015р	2014р
Загальна сума залучених коштів	64208 тис.грн	52082 тис. грн
Власний капітал	308296тис. грн	260161тис. грн
Усого капітал	372504тис. грн	312243тис. грн
К частки запозич. коштів	17,2%	16,7%
Чиста заборгованість за вирахуванням		
Грошових коштів	12565 тис.грн	21715тис.грн
К заборгованності	3,3%	7%

Як видно з таблиці дінамика показників покращилася , що свідчить про високий кредитний рейтинг Що до управління підприємством.
Головний бухгалтер ПАТ "Завод Фрунзе» Малицька В.А.
Події після звітної дати
По р.1420 різниця між нерозподіленим прибутком на начало і на кінець звітного періоду не відповідають даним Ф2 на 2 088 тис.грн. За результатами комплексної перевірки відкоригован(зменьшен) податок на прибуток за 2013 рік,відповідно на цю суму збільшен нерозподілений прибуток на кінець року.
У січні 2015 року офіційно приєднано до балансу заводу ХОС ВОІ СОІУ «Солар Фонд» що збільшило чистий прибуток заводу на 24 млн.400тис. А також зменшило кредиторську заборгованість на 16 млн. та поліпшило показники балансу підприємства
По результатам комплексної перевірки за 2013-2014рр.донараховано податку на прибуток на суму 601 тис. Грн,ПДВ на суму 2,4 тис.грн. Штрафних санкцій нараховано на 899 тис.грн.
За 2015 рік були зроблені коригування у зв язку з помилковим віднесенням витрат на створення котелень для опалювання приміщень - об ' єктів основних засобів , а саме:

В балансі (ф1)	**Було**	**Стало**	
Сумарно зміна валюти балансу склала 587 тис. грн:			
в пасиві балансу			
Стр 1420 Збільшен нерозподілений прибуток на 481 тис.грн:	295 255	295 736	
Стр 1620 Збільшена поточна кредиторська забогорнівість за розрахунками з бюджетом на 106 тис.грн. :	5 291	5 397	
Відповідно в активі балансу змінена строка			
Стр 1005 Збільшені незавершені капітальні інвестиції на 587 тис.грн – створен об ' єкт основних засобів :	-	587	
Сумарно зміни в активі балансу дорівнюють 587,0 тис. грн			
В ф2.Фінансові результати	Було	Стало	
Стр 2050 зменшена собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг) на 578 тис.грн:	346 149	345 571	
Стр 2130 зменшені адміністративні витрати на 9 тис.грн:	15 522	15513	
Стр 2190збільшен фінансовий результат від операційної діяльності на 587 тис.грн.:	63 289	63 876	
Стр 2290 збільшен фінансовий результат до оподаткування на 587 тис.грн.:			58 038
58 625			
Стр 2300 збільшені витрати (дохід)з податку на прибуток на 106 тис.грн.:	11 836	11 942	
Стр 2350 збільшен чистий фінансовий результат: прибуток **на 481 тис.грн.:**	**46 202**		**46 683**

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ФРУНЗЕ»
станом на 31 грудня 2015 р.

Звіт незалежного аудитора адресований
1. Учасникам Товариства
2. Керівництву Товариства
3. Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
4. Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

м.Харків

В С Т У П

❑ Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»
Код ЄДРПОУ	00236010
Місцезнаходження	61001, м.Харків, вул. Плеханівська, б.57-А
Дата реєстрації	03.12.1991р.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ФРУНЗЕ» за звітний рік, в що закінчився 31.12.2015 р. , яка додається і складається з :
1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2015 рік.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.
4. Звіту про власний капітал за 2015 рік.
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Річні звітні дані були складені управлінським персоналом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАВОД ФРУНЗЕ» відповідно до НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те , що надана фінансова звітність є достовірною , повною , відповідає встановленим вимогам до її складання , та розкриттю 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 «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 МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» , з метою отримання достатньої впевненості , що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок , котрими 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 проводилась на підставі бухгалтерських документів товариства. Перевірка не включала а ні інвентаризації , а ні звірок розрахунків із контрагентами перевіреного підприємства оскільки договір на проведення аудиту фінансової звітності за 2015 рік не передбачав такої послуги.

Під час перевірки аудитором використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту

Масштаб переверки 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 проводилися тестування зібраних доказів на обгрунтування 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 діяли протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.

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

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обгрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

❑ **Описання важливих аспектів облікової політики**

За перевірений термін Товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно обліковій політиці підприємства , затвердженій Наказом б/н від 08.01.2012р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику у 2012 році». Часткова зміна положень облікової політики сталася 02.01.2014р. Протягом 2015 року згідно Наказу № 7 від 10.01.2015р. відбулися часткові зміни положень облікової політики .

Сутність змін наступна:

1) Вартість основних засобів встановлено з 01.09.15р. у розмірі що перевищує 6000,00 грн. (до 01.09.2015р. -2500,00 грн.).

До основних засобів не відноситься оснастка. Амортизація щодо оснастки не нараховується . Використання її у виробництві здійснюється при видачі у роботу з наступним списанням вартості на витрати.

Не визнаються необоротними активами з 01.09.15р. об'єкти , вартість яких менш ніж 6000,00 грн.

2) Внесено зміни у порядок списання вартості оснастки .

Вартість оснастки , інструменту, приладів та іншого майна , що не амортизується, відноситься до матеріальних витрат рівномірно у відповідності з використанням цих приладів.

Також перехідні залишки оснастки що залишилися не списаними у момент передачі приладів, потрібно рівномірно списувати у продовж року на вартість продукції.

3) У розділ 9 внесено доповнення :

«Визнавати інвестиційною нерухомістю тільки цілісні об'єкти по яким можливо достовірно визначити вартість такої нерухомості.»

4) Доповнено розділом 14 – Порядок віднесення відсотків по кредитам до вартості створеного необоротного активу (основного засобу) або на поточні витрати періоду.

Встановити цільове призначення використання кредитних коштів. На збільшення вартості основних засобів відносити відсотки на придбання цих основних засобів. Короткострокові кредити та овердрафти та нараховані по ним відсотки відносяться згідно правил МСФО на поточні витрати періоду.

5) Зарахування до нерозподіленого прибутку перевищення сум попередніх дооцінок (індексації) разом з сумою відновлення корисності над сумою зменшення корисності та попередніх уцінок остаточної вартості. Кошти нематеріальних активів потрібно відносити на повну вартість приїх вибутті або періодично (щомісячно, щоквартально, раз на рік) у сумі , пропорційній нарахованій амортизації.

Таким чином, суттєві аспекти застосовуваної Товариством облікової політики на дату складання фінансової звітності такі:

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуються в процесі виробництва

або реалізації товарів, надання послуг, виконання робіт, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість яких вище 6 000,00 грн. Не визнаються необоротними активами і враховуються як матеріали : малоцінні необоротні активи - необоротні активи вартість яких менше 2500,00 грн., а з 01 вересня 2015 року менше 6000,00 грн.,та термін корисного використання більше одного року; спеціальні інструменти, малоцінні та швидкозношувані предмети і господарський інвентар вартістю до 5000,00 грн. і термін експлуатації більше 12 місяців, але не нижче 2500,00 грн.,а з 01 вересня 2015 року 6000,00 грн.

Оцінка всіх основних засобів, придбаних за плату, враховується за первісною вартістю, до якої включаються: суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання робіт і надання послуг, реєстраційні збори, державне мито і аналогічні платежі, здійснювані у зв'язку із придбанням (одержанням) прав на об'єкт основних засобів, витрати по страхуванню ризиків доставки основних засобів, витрати на установку, монтаж, налагодження основних засобів, інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, витрати на демонтаж обладнання.

Оцінка основних засобів отриманих шляхом міни та безоплатно отриманих визнається за справедливою вартістю. Первісна вартість основних засобів, отриманих в обмін на подібний об'єкт, дорівнює амортизованій вартості переданого об'єкта основних засобів, за винятком сум накопиченої амортизації, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін. Первісна вартість основних засобів збільшується на вартість витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, яке приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, спочатку очікуваних
від використання об'єкта в сумі, що перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації, на початок звітного податкового року.

- Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу в бухгалтерському обліку і податковому обліку. Облік амортизованої вартості необоротних активів ведеться по кожному з об'єктів, який входить до складу окремої групи. Нарахування амортизації здійснюється протягом терміну корисного використання об'єкта, який встановлено наказом при визнанні цього об'єкта активом, але не менше визначеного п. і 145.1 Податкового Кодексу України. Амортизація нараховується з моменту введення в експлуатацію основних засобів, з початку місяця, наступного за датою введення в експлуатацію. Амортизація не нараховується з початку місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта з експлуатації. Амортизація не припиняється на період виведення основних засобів з експлуатації (реконструкція, модернізація) на підставі документів, що свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації, за винятком форс - мажорних випадків (пожежі, стихійні лиха). Термін корисного використання основних засобів визначається комісією при введенні їх в експлуатацію, з урахуванням очікуваного терміну використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності, передбачуваного фізичного і морального зношування, правових або інших обмежень за термінами використання об'єктів. Амортизація основних засобів здійснюється до досягнення залишкової вартості об'єкта його ліквідаційної вартості.
- Капітальними інвестиціями визнаються витрати на створення та придбання основних засобів до введення їх в експлуатацію. Оцінка капітальних інвестицій здійснюється по історичній вартості і зміні не підлягає. Вибуття капітальних інвестицій здійснюється при введенні основних засобів в експлуатацію або при продажу. До складу незавершених капітальних інвестицій відносяться капіталізовані аванси, видані постачальникам необоротних засобів за вартістю фактично понесених витрат, пов'язаних з оплатою.

Інвестиційна нерухомість - майно (будинки або частини будинків), що перебувають у розпорядженні підприємства для отримання доходу від оренди.

Критерії визнання: існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю, можна вірогідно оцінити вартість інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому будуть отримані від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів і збільшення власного капіталу. Придбана інвестиційна нерухомість товариством зарахована на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням.

- Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані, відособлені від підприємства й утримуються підприємством з метою використання протягом періоду більш одного року в господарських цілях або надання в оренду іншим особам. При цьому враховується термін корисного використання подібних активів, передбачено моральне зношування , правові (договірні) або інші подібні обмеження.

Критерії визнання: ймовірно, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надійдуть до підприємства, вартість активу може бути надійно визначена . Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. При цьому ліквідаційна вартість нематеріальних активів у системі нашого підприємства вважається нульовою.

- Запасами визнаються активи, які належать підприємству (якщо існує ймовірність одержання надалі економічних вигід, пов'язаних з їхнім використанням), які утримуються для виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством, утримуються для подальшого продажу за умови звичайної господарської діяльності. Виробничими запасами визнаються наступні запаси:

сировина і матеріали, малоцінні швидкозношувані предмети та інші необоротні матеріальні активи.

Малоцінними та швидкозношуваними предметами визнаються предмети, які використовуються не більше року. Також малоцінними і швидкозношуваними предметами визнаються офісні меблі, предмети господарського оснащення та протипожежний інвентар незалежно від вартості.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів уважається найменування запасів.

У первісну вартість виробничих запасів окремо по кожній одиниці бухгалтерського обліку включається всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, пов'язані з їх транспортуванням до місця знаходження. Витрати на придбання: це суми, що сплачуються згідно з договором, за винятком сум непрямих податків, які відшкодовуються підприємству, суми ввізного мита, суми не прямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству, суми транспортно-заготівельних витрат, включених в рахунки постачальників. Не включаються в собівартість запасів: відсотки по позиках на придбання запасів (крім випадків , передбачених МСФЗ 23), витрати на зберігання ТМЦ, загальні і адміністративні витрати та витрати пов'язані зі збутом. Переоцінка виробничих запасів здійснюється комісією, у випадках , коли справедлива вартість нижче облікової (уцінка). Оцінку вибуття матеріалів, МШП, інших виробничих запасів здійснювати методом ідентифікованої собівартості.

- Довгострокова дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів, яка не виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.
- Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність одержання підприємством майбутніх економічних вигід і може бути вірогідно визначена її сума.
- Сумнівним боргом визнається поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи й послуги, щодо якої існує непевність у її погашенні боржником. На фактичну суму цієї заборгованості створюється резерв сумнівних боргів.
- Резерв сумнівних боргів розраховується з використанням методу застосування коефіцієнта сумнівності: шляхом розрахунку питомої ваги сумнівних боргів у чистому доході за попередні 3 року. Розрахунок резерву сумнівних боргів проводиться на кінець звітного року.

У фінансовій звітності поточна дебіторська заборгованість відображається по чистій реалізаційній вартості, тобто за винятком резерву сумнівних боргів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку, керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними — на основі групової оцінки.

- Облік фінансових інвестицій ведеться відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти» і МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття й надання інформації». Спочатку всі фінансові інвестиції оцінюються підприємством за фактичними витратами, тобто за справедливою вартістю відшкодування сплачених або отриманих фінансових інвестицій. При реалізації фінансових інвестицій, що враховуються за справедливою вартістю, відображається сума накопиченої переоцінки їх вартості як реалізований доход (витрати) підприємства.
- Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.
- Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.
- За період, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:
- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей; повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.
- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці

Концептуальною основою формування фінансових звітів Товариства стали

1) Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS)
2) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS)
3) Тлумачення Міжнародної фінансової звітності(IFRIC)
4) Тлумачення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)

- У своїй діяльності Товариство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні « від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінета Міністрів України від 28.02.2000 р.№ 419 .
- Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р.№ 291 .
- У 2015 році Товариство здійснило коригування деяких даних на початок 2015 року та після дати балансу . Зміст цих коригувань вичерпно надано у Примітках до фінансової звітності за 2015 рік. Здійснені коригування обумовлені поважними обставинами та не виходять за рамки положень облікової політики Товариства та вимог МСФЗ.

❑ **Відповідність даних фінансової звітності даним обліку**

При порівнянні показників бухгалтерського обліку Товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено . Фінансова звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку . Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємоповязані .

Достовірність фінансової звітності АТ підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку.

• Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудиторів

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2015р. , зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) , та за такий внутрішній контроль який вважає доречним для складання фінансових звітів , що не містять викривлень унаслідок шахрайства та помилок .

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту . Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, впевненості та етики , 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» , МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» , та МСА 240 «Відповідальність аудитора та розгляд шахрайства і помилок під час аудиторської перевірки фінансової звітності».

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та та розкриттів у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від суджень аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю , що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам . Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики , прийнятність облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом , та загального представлення фінансової звітності .

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою інформацією, товариство має у складі довгострокових фінансових інвестицій активи , що потребують тестувань на знецінення .

Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір збитків від знецінення , та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства .

Висловлення думки

На нашу думку , фінансова звітність Товариства , за винятком впливу питання про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» , відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗАВОД ФРУНЗЕ» станом на 31.12.2015р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік , що закінчився на зазначену дату , відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності .

Розрахунок вартості чистих активів товариства :

- Активи , усього…….. – 372 504 тис.грн.
- Зобов`язання , усього……..- 64 473 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів……..- 308 031 тис.грн.
- Статутний капітал…… - 2658 тис.грн.
- Неоплачений капітал…….. -»-
- Вилучений капітал…….. -»-
- Скоригований статутний капітал…… - 2658 тис.грн.

Чисті активи товариства більше статутного капіталу на 305 373 тис.грн., що свідчить про задовільне співвідношення цих показників. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів відображає позитивний фінансовий стан Товариства.

Аудиторам не відомо про які-небудь факти навмисних дії однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття у фінансових звітах для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.

- На думку аудиторів ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 “Безперервність”) щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 9 аркушах у двох примірниках.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма “Тест-Аудит” приватне підприємство

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

61057, м. Харків, вул. Данилевського 8, кв.108

Тел.-факс: 705-00-80

❑ **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

- Договір № 874 від 12.01.2016р.
- Дата початку проведення аудиту : 12.01.2016р.
- Дата закінчення проведення аудиту : 15.03.2016р.

Аудитор України, Н.В. Пантелеєва

директор аудиторської фірми

(сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Аудитор України Фомічов Ігор Анатолійович

комерційний директор аудиторської фірми

(сертифікат серії А № 001662, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Дата аудиторського висновку (звіту) 15 березня 2016 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»	за ЄДРПОУ	03118943
Територія	Червонозаводський р-н м.Харкова	за КОАТУУ	6310138800
Організаційно-правова форма господарювання	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	112
Вид економічної діяльності	Вантажний автомобільний транспорт	за КВЕД	49.41
Середня кількість працівників	37		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	61140, м.Харків вул. Юного Ленінця, 29		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	8	0
Основні засоби:	1010	1402	1335	0
первісна вартість	1011	4275	4179	0
знос	1012	2873	2844	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	1616	1585	0
первісна вартість	1016	3858	3858	0
знос	1017	2242	2273	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	1	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	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	3019	2929	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	19	21	0
Виробничі запаси	1101	19	21	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 перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	100	70	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	3	5	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	4	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	5	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	1	5	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	8	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	0	0	0
Усього за розділом II	1195	124	110	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	25	25	0
Баланс	1300	3168	3064	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	115	115	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	3761	3761	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-940	-1024	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	2936	2852	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	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна 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	0	0	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	96	74	0
за розрахунками з бюджетом	1620	8	30	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	20	22	0
за розрахунками з оплати праці	1630	78	66	0
за одержаними авансами	1635	0	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	30	20	0
Усього за розділом III	1695	232	212	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	3168	3064	0

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Шпак Олексій Володимирович
Головний бухгалтер	Доренська Марина Вікторівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»	за ЄДРПОУ	03118943
	(найменування)		

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	774	815
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(726)	(804)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	48	11
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	1035	960
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	(1138)	(1080)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(29)	(15)
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	0	0
збиток	2195	(84)	(124)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
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	0	0
збиток	2295	(84)	(124)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(84)	(126)

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 2350, 2355 та 2460)	2465	-84	-126

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	498	577
Витрати на оплату праці	2505	710	737
Відрахування на соціальні заходи	2510	281	275
Амортизація	2515	72	76
Інші операційні витрати	2520	309	225
Разом	2550	1870	1890

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1434.00000	1434.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1434.00000	1434.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-58.57741	-87.86611
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-58.57741	-87.86611
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	Шпак Олексій Володимирович
Головний бухгалтер	Доренська Марина Вікторівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»	за ЄДРПОУ	03118943
	(найменування)		

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

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	872	873
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	74	96
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	1164	1160
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	46	16
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(590)	(664)
Праці	3105	(601)	(600)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(305)	(301)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(554)	(479)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(253)	(246)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(299)	(227)
Витрачання на оплату авансів	3135	(70)	(100)
Витрачання на оплату повернення авансів/td>	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	(22)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14	-6
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	(10)	(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	-10	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
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	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4	-6
Залишок коштів на початок року	3405	1	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5	1

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Шпак Олексій Володимирович
Головний бухгалтер	Доренська Марина Вікторівна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»	за ЄДРПОУ	03118943
	(найменування)		

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	115	0	3761	0	-940	0	0	2936
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	115	0	3761	0	-940	0	0	2936
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-84	0	0	-84
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	-84	0	0	-84
Залишок на кінець року	4300	115	0	3761	0	-1024	0	0	2852

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Шпак Олексій Володимирович
Головний бухгалтер	Доренська Марина Вікторівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Загальна інформація

Повна назва ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365 «

Код ЄДРПОУ 03118943

Ліцензії немає

Місцезнаходження

61140, м. Харків, вул. Юного Ленінця , буд.29

Відокремлені підрозділи немає

Директор Шпак Олексій Володимирович

Головний бухгалтер

Доренська Марина Вікторівна

Період, який охоплено фінансовою звітністю 2015 рік

1. Інформація про Товариство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365» (надалі - ПАТ , Товариство, підприємство, емітент) є публічним акціонерним товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Фінансова звітність ПАТ за рік, що закінчився 31.12.2015 р., була затверджена Директором ПАТ 25 лютого 2016 року. На дату затвердження загальні збори акціонерів ще не проводилися.

Основним видом діяльності компанії є Діяльність вантажного автомобільного транспорту (код КВЕД 49.41).

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та є чинними 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 об_рунтоване 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.

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 посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано 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

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються об_рунтованими 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 відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові 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.

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

1) Товариство продовжуватиме 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 припиненої 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 списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

5) Резерви щорічних відпусток 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 наведений 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 об_рунтування 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 дохід та капітал.
2.3. Суттєві положення облікової політики
В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2015рік; 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 окремий критерій 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 депозитах 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 ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);
в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується 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 інший 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 ефективної відсоткової ставки).
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 переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним 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 - від 5 до 25 років,
Інструменти, прилади, інвентар, меблі - від 5 до 15 років,
Транспортні засоби -від 5 до 15 років,
Інші основні засоби - 5 років,
Нематеріальні активи (програмне забезпечення) - від 1 до 5 років,
Інші нематеріальні активи - 5 років.
Якщо ліквідаційну 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, аналізується 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 дисконтова 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 їх 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 як орендодавець: орендний дохід від інвестиційної власності, переданої в оренду по операційній оренді, визнається рівномірно протягом терміну дії договору оренди.
Резерви та забезпечення
Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців. Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий 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 власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в її іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів. Поточні витрати товариство за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочені податки розраховується за балансовим 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 періоді 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 відображаються 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 періоді 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 додатковим розкриттям за характером витрат.
Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів
Проценти отримані по поточних рахунках та поточних депозитах 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.
3. Інформація по сегментах
Опис сегментів.
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 з 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 два сегменти - автотранспортні послуги та надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна .
Об_рунтування:
- Товариство не має філій, географічних сегментів;
- Критерієм, що міг би слугувати основою для виділення сегментів, є автотранспортні послуги та надання в оренду приміщень чи об'єктів. Товариство має просту функціональну структуру, що не виокремлює підрозділів щодо автотранспортних послуг та оренди окремих приміщень чи об'єктів як окремих центрів доходів чи витрат; розподіл витрат по видам оренди не виконується й не приймаються рішення про ресурси, які слід розподілити;
- Директор переглядає результати певних показників основної діяльності від автотранспортних послуг та здавання в оренду приміщень в цілому по Товариству.
Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) Товариство розкриває наступну інформацію стосовно своїх операційних сегментів.
Види продуктів, від яких сегмент отримує дохід - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Міжсегментних операцій немає.
Розбіжностей між активами, зобов'язаннями, доходами та витратами сегментів та товариства в цілому немає.
Асіметричних розподілів на сегменти немає.
Розподілу на географічні регіони немає, інформацію повторювати не доцільно (Харківський регіон).
Також Товариство надає інформацію про ступінь залежності від своїх основних клієнтів. Якщо доходи від операційної діяльності з одним зовнішнім клієнтом досягають 10 % (або більше) загальної суми доходів , Товариство розкриває загальну суму доходів від кожного такого клієнта.
Товариство не має такого клієнта.
4. Основні засоби
Класи основних засобів, що обліковуються Товариством Разом
Інвестиційна нерухомість Будівлі та спору-ди, що не нада-ються в оренду (пропорційно площі) Машини і устаткування Транспортні засоби Інші ОЗ
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2015, тис. грн. 3858 3694 134 427 20 8133
Придбано (у т.ч. модернізація) тис. грн. - - - - -
Вибуло, тис. грн. - - 45 51 - 96
Переоцінка, тис. грн. - - - - - -
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн. - - - - - -
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2015, тис. грн. 3858 3694 89 376 20 8037
Знос та зменшення корисності на 01.01.2015,
тис. грн. 2242 2444 102 313 14 5115
Амортизаційні відрахування, тис. грн. 31 25 3 12 1 72
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн. -»- -»- -»- -»- -»- -»- -»-
Вибуло, тис. грн. -»- -»- 35 35 -»- 70
Інші зміни (розкрити письмово), тис. грн. -»- -»- -»- -»- -»- -»- -»-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2015,
тис. грн. 2273 2469 70 290 15 5117
Чиста балансова вартість на 01.01.2015, тис. грн. 1616 1250 32 114 6 3018
Чиста балансова вартість на 31.12.2015, тис. грн. 1585 1225 19 86 5 2920
Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», Товариство розкриває також наступну інформацію.
Переоцінка основних засобів у 2015році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає.
Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.
Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувані методи амортизації та терміни корисного використання розкриті під час опису положень Облікової політики.
Вартість активів, класифікованих як утримуваних для продажу становить -25,0 тис.грн.
Груп вибуття не має. Припиненої 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.
Курсових різниць 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. третіх 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 замортизованих основних засобів (МНМА), що знаходяться у використанні становить: на 31.12.2015 р. - 10,0 тис. грн.
Товариство не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнятися 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 передбачувані, 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 (Звіті про фінансовий стан).
Товариство володіє наступною інвестиційною нерухомістю: нежитловими приміщеннями, що надаються, згідно укладених договорів, в операційну оренду за адресою м. Харків, вул. Юного Ленінця, буд.29. Первісна вартість інвестиційної нерухомості , що передана у операційну оренду, становить 2648,0 тис.грн.
Змін балансової вартості, крім 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
грн. Знос на 01.01.15 Чиста балансова вартість на 01.01.15 Збільшення ПНС (поліпшення) за 2015 рік
Нараховано зносу ПНС на 31.12.15 Знос на 31.12.15 Чиста балансова вартість на 01.01.16
З-1 551038 136641 414397 – 8046 551038 144687 406351
Г-2 416206 277849 138357 – 1936 416206 279785 136421
А-2 28100 11307 16793 – 781 28100 12088 16012
Б-2 133975 44284 89691 – 1741 133975 46025 87950
Ж-1 81478 65338 16140 – 313 81478 65651 15827
О-2 465588 367570 98018 – 1904 465588 369474 96114
К-1 431458 172887 258571 – 5020 431458 177907 253551
Л-1 540300 253301 286999 – 4666 540300 257967 282333
И-1
Е-1
В-1
Д-2

ВСЬОГО 2648143 1329177 1318966 – 24407 2648143 1353584 1294559
6. Нематеріальні активи
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 змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.
Використовувані 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 утримуваних для продажу - протягом 2015 року не було та немає.
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.
Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.
Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Компанією нематеріальних активів, немає.
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 орендодавець
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 994 тис. грн., прямі операційні витрати по операційній нерухомості, включаючи утримання, за 2015 рік склали 389 тис. грн., амортизація 31 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 орендодавця: 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. Невідмовних угод 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 змінні ціни угоди не містять, ніяких обмовок 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 визнання 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 5646.51 грн , та на 31.12.2015 р. дорівнює 11693.16 грн. 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 - -
Поточні рахунки у банках 1 5
Короткострокові депозити (до 90 днів) 0 0
Грошові кошти в дорозі (якщо є) 0 0
Разом 1 5
Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.
Додаткові розкриття із Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік:
- Розкриття грошових потоків за сегментами не проводиться, тому що виділено два сегменти, грошові потоки яких 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);
Перекласифікацій між вказаними категоріями (портфелями) протягом 2015 року не було.
Позик до отримання Товариство не має.
Похідних фінансових інструментів Товариство не має.
Облік хеджування не відбувається.
Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.
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 01.01.2015р. та 31.12.2015р. 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 31.12.2015р. 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 01.01.2015р.. 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 рядках балансу враховано
Дебіторська заборгованість по оренді приміщень 6 12 0 0 0 1125
Дебіторська заборгованість по товарам, роботам, послугам 94 58 0 0 0 1125
Всього 100 70 0 0 0 1125
* Дебіторська заборгованість по оренді приміщень окремо розкрита у Примітці 7 .
10. Інші активи
В цій примітці розкриваються суми по статтях активів балансу, що не увійшли в інші примітки. Ознак знецінення інших активів станом на 31.12.15 немає.
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 наводяться.
Знецінення по статтям, що обліковуються через інший 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 зальну номінальну суму 115 тис. грн. (114720,00 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.)
03.08.2012 101/20/1/10 ХАРКІВСЬКЕ ТУ ДКЦПФР Акції Іменні прості Бездокумен
тарна 80,00 1434 114720,00
Як зазначено в п. 2.1 цих Приміток «Основа подання фінансової звітності», 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, не зроблено, так як , з метою досягнення достовірного подання звітності за 2015 рік
цей перерахунок спотворив би вартість активів товариства, що ввело б в оману акціонерів та користувачів фінансової звітності.
Річний звіт, що буде затверджений Загальними зборами акціонерів, відображатиме їхню позицію стосовно небажання перекручувати 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, основними провайдерами капіталу цього Товариства є акціонери-фізичні особи та фізичні особи (директор), що надають безпроцентні займи.
До трансформаційних проведень станом на 01.01.2015 р. до складу власного капіталу також входив додатковий капітал (попередні переоцінки об'єктів основних засобів та інвестиційної нерухомості). Оскільки Товариство вирішило скористатися необов'язковим звільненням МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у частині використання доцільної собівартості (див. Примітку 24), такі дооцінки у сумі 3761 тис. грн. станом на 01.01.2012 р. було закрито на нерозподілений прибуток.
Таким чином, у трансформованій фінансовий 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: 2821 тис. грн. та 2737 тис. грн., відповідно.
Зміни у кількісному складі власного капіталу на загальну суму 84 тис. грн. детально наведено у Звіті про зміни у власному капіталі за 2015 рік, вони складаються з чистого прибутку, що збільшив 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 нарахуванні відпускних працівникам відповідна сума вже не включається 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 відпускних до виплати (тобто в момент використання зарезервованих сум).Забезпечення на виплату відпусток працівникам у 2015 році склало -64,0тис.грн.
14. Відстрочені податки
Товариство не наводить інформацію про відстрочені податки станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р., так як інформація по позиціях, де не виникає тимчасових різниць, не наводиться.
Перенесених з Декларації податкових збитків чи невикористаних пільг, 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.
Сторнування 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
Фінансових зобов'язань, 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 що обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки також відсутні.
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. Дисконтуванню підлягає лише довгострокова дебіторська заборгованість, короткострокову (поточну) заборгованість дисконтувати належить тільки у випадках, коли різниця між майбутніми та теперішніми грошовими потоками визнається досить істотною.
У 2015 році товариство процедуру дисконтування не застосовувало.
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 96 74 заборгованість за товари, роботи, послуги
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 8 30 заборгованість з податку на додану вартість
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування 20 22 Заборгованість з ЄСВ
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці 78 66 за розрахунками з оплати праці
Інші поточні зобов'язання 30 20 Возвратна фінансова допомога
ВСЬОГО 232 212 х
Нефінансові зобов'язання (немонетарна кредиторська заборгованість) відсутні.
16. Умовні та договірні зобов'язання
Договірні зобов'язання
Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з амортизуються, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців, балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.
Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантій).
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)
Стаття Сума, тис. грн.
Доход (виручка) від реалізації автотранспортних послуг 929
Податок на додану вартість 155
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 774
Оскільки автотранспортні послуги є основним видом діяльності Товариства, дохід від цієї діяльності подано як основний, а не інший операційний дохід.
Бартерних угод не було.
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 39
Амортизація 11
Техобслуговування, ремонт 28
Автомобільні шини 0
Пальне 140
Нарахування на зарплату 149
Заробітна плата 359
ВСЬОГО 726
17.3 Інші операційні доходи
В рядок 2120»Інші операційні доходи» включено наступні статті:
Стаття Сума, тис. грн.
Оренда інвестиційної нерухомості 994
Реалізація оборотних активів 38
Списання кредиторської заборгованості 3
ВСЬОГО 1035
Бартерних угод не було.
17.4 Адміністративні витрати
В рядок 2130 «Адміністративні витрати» включено наступні статті:
Стаття Сума, тис. грн.
Заробітна плата АУП 351
Нарахування на заробітну плату 132
Амортизація ОЗ загальногосподарського призначення 61
Податки 225
Послуги звязку 11
Витрати на опалення (газ) 51
Послуги банку 12
Господарчі витрати 2
Інші витрати 16
Електроенергія 217
Водопостачання 8
Водовідведення 8
Інформаційні та рекламні витрати 32
Страхування водіїв 12
ВСЬОГО 1138
У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких

розкривається додатково (про виплати працівникам дивись Примітку 17.7).
17.5 Витрати на збут
У 2015 році такі витрати відсутні.
17.6 Інші операційні витрати
В рядок 2180 «Інші операційні витрати» включено наступні статті:
Стаття Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів 14
Нестачі та пошкодження цінностей 5
Пені, штрафи -
Матеріальна допомога працівникам, подарунки 1
Лікарняні за рахунок підприємства -
Собівартість реалізованих необоротних активів 9
ВСЬОГО 29
17.7 Винагороди працівникам
Крім операційних витрат по їхній функції, Товариство розкрило 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 допомог 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) 558
Премії та інші заохочування 44
Оплата непрацездатності 3
Інші витрати на персонал 105
Витрати за цивільно-превовими договорами (не персонал) -
УСЬОГО 710
Єдиний соціальний внесок на витрати на персонал 281
Єдиний соціальний внесок на витрати за цивільно-правовими договорами -
Внески на недержавне пенсійне страхування персоналу -
18. Інші статті доходів та витрат
У 2015 році такі статті відсутні .
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 2015р., тис. грн.
Поточний податок на прибуток -
Відстрочені податкові активи:
на початок звітного року 0
на кінець звітного року 0
Відстрочені податкові зобов'язання:
на початок звітного року 0
на кінець звітного року 0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього -
у тому числі:
поточний податок на прибуток -
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів 0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань 0
Відображено 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 2015 рік не нараховані на 31.12.2015р., аналогічно на 01.01.2015 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:
Теоретичний податок на прибуток за ставкою (200*18%) 0
1. Всього податок на прибуток, розрахований за даними бухгалтерського обліку 0
2. 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 х 18% 0
Наслідки, що виникають внаслідок особливого порядку оподаткування (постійні різниці з дисконтування) х 18% згорнуто всі плюси та мінуси 0
3. Всього витрати (дохід) з податку на прибуток (ряд 1 +/- ряд 2) 0
Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає.
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.
Концентрації вказаних 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 зконцентровані саме по вказаних характеристиках в одній (єдиній) групі. Кількісні показники по цій групі характеристик дорівнюють загальним кількісним показникам та окремо не наводяться.
Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано, в основному, 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 прибутковість активів може зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінового ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій);
Ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових 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 - ризик 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.
Ціновим 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 2015 р. з процентними доходами чи процентними витратами % дохід чи % витрати, нараховані у 2015 р., тис. грн. % дохід чи
% витрати, у разі збільшення ставок на 10%, тис. грн. (2 х 1,1) % дохід чи
% витрати, у разі зменшення ставок на 10%, тис. грн. (2 х 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)
1 2 3 4 5 6
А) Фінансові активи
Депозити 0 0 0 х х
Довгострокові активи, що дисконтуються 0 0 0 х х
Б) Фінансові зобов'язання
Банківські кредити 0 0 0 х х
Довгострокові зобов'язання, що дисконтуються 0 0 0 х х
ВСЬОГО
(різниця А-Б) 0 0 0 х х
Вплив оподаткування (сума податку на прибуток з вказаних вище доходів/витрат*) 0 0 0 х х
Чистий прибуток /збиток після оподаткування 0 0 0 0 0
*податок на прибуток не розраховано, т.я. витрати на амортизацію дисконту не враховуються у податковому обліку.
За оцінкою керівництва компанії, у найближчому майбутньому вплив коливання процентних ставок буде аналогічним.
(б) Ризик втрати ліквідності
Інвестиціями 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 похідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються окремо, т.я. Товариство таких не має. Фінансових гарантій, привілійованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.
Товариство розкриває тільки терміни погашення непохідних 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
Торгівельна заборгованість (за товари, роботи, послуги) 74 0 0
Вся інша кредиторська заборгованість (включаючи довгострокову) 138 138 0
Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі, реструктуризувавши поточні безвідсоткові займи у довгострокові.
Взагалі, ліквідність Товариства станом на 31.12.2015 р. є низькою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31.12.2015 становить 0,52. 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 заліку 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 31.12.2015р. 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 короткотермінового 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. 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 встановлене Товариством більше 0,5. Так, станом на 31.12.2015 р. коефіцієнт фінансової стійкості 0,93 , що є прийнятним показником.
Товариство виконує вимоги законодавства стосовно розміру та сплати акціонерних (статутних) капіталів, і виконує вимоги Цивільного кодексу України щодо перевищення вартості чистих активів (власного капіталу) над розміром статутного капіталу.
22. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства та не містить результатів діяльності інших товариств, 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 компаній немає.
Пов'язаними особами є акціонери: юридична особа - % частка участі, фізична особа - % , та директор.
Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2015 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:
а) короткострокові виплати працівникам - 45 тис.грн..;
б) виплати по закінченні трудової діяльності - немає;
в) інші довгострокові виплати працівникам - немає;
г) 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 заборгованності цієї сторони
Сума операцій за рік
Тис. грн Тип операції Сума на 31.12.15 Резерв сумнівних боргів Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов) Сума на 31.12.15 Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)
Материнська товариство
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію - - - - - - - - -
Дочірні підприємства
Асоційовані підприємства
Спільні підприємства, у яких Товариство виступає контролюючим учасником - - - - - - - - -
Провідний управлінський персонал Компанії або її Материнської компанії 45 Короткострокові виплати працівникам - - - - - - -
Всі інші зв'язані сторони
* 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 оцінила в період з 01.01.2016 р. й до цієї дати існування наступних подій:
а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2015 рік); та
б) 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.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного Акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 16365»
станом на 31 грудня 2015 р.

Звіт незалежного аудитора адресований
1. Учасникам Товариства
2. Керівництву Товариства
3. Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
4. Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

м.Харків

В С Т У П

❑ Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №16365»
Код ЕДРПОУ	03118943
Місцезнаходження	м. 61140 Харків, вул. Юного Ленінця будинок 29
Дата реєстрації	10.10.1997р.

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів .

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ "АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №16365» за звітний рік, що закінчився 31.12.2015 р. , яка додається і складається з :

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

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те , що надана фінансова звітність є достовірною , повною , відповідає встановленим вимогам до її складання , та розкриттю 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 «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 МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» з метою отримання достатньої впевненості , що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок , котрими 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 проводилась на підставі бухгалтерських документів товариства. Аудитори не брали участь у інвентаризації матеріальних цінностей . Під час перевірки аудиторами 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 проводилися 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 діяли протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.

В процесі аудиту проводився несуцільний 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.

❑ Описання важливих аспектів облікової політики

За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно обліковій політиці підприємства , затвердженій Наказом №1 від 05.01.2013р. «Про облікову політику у 2013 році». Змін положень облікової політики у 2015 році не відбувалося.

Суттєві аспекти застосованої Товариством облікової політики такі:

1.Признання виручки

Виручка признається і в тому випадку , якщо отримання економічних вигід підприємством оцінюється як імовірне , і якщо виручка може бути надійно оцінена ні залежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманого винагородження з обліком визначених в договорі умов платежу.

Виручка від надання послуг признається , якщо існує імовірність отримання економічних вигід, зв'язаних з операцією по факту надання послуг.

Виручка від продажу товарів признається , якщо при відвантаженні товарів істотні ризики і користі від володіння товарами переходять до покупця.

2.2 Основні засоби:

2.2.1 Згідно МСБО (IAS) №16 «Основні засоби» підприємство оцінило свої основні засоби по справедливої вартості .

2.2.2 Одиницей обліку рахується відокремлений об'єкт основних засобів

2.2.3 Групування основних засобів в аналітичному обліку проводиться згідно Плану рахунків активів , капіталу , зобов'язань і господарчих операцій підприємств і організацій ,затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99г. №291(далі – План рахунків).

Капіталізовані витрати включають в собі основні витрати на модернізацію та заміну частин активів , які збільшують строк їх використання. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів , які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації , відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати , в якому вони були понесені.

2.2.4 Амортизація основних засобів призначена для списання амортизаційної суми на протязі строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу:

- Будівлі , споруди, передавальні пристрої - прямолінійним методом із рахунка корисного строку використання від 20 до 50 років;

- транспортні засоби , робітничі машини та обладнання – прямолінійним методом із рахунку корисного строку використання – від 5 до 15 років.

2.2.5 Ліквідаційна вартість , строк корисного користування та метод нарахування амортизації може передивлятися на кінець кожного фінансового року.

2.3 Запаси

2.3.1 Більша частина запасів складається із запчастин та допоміжних матеріалів для споживання при наданні послуг.

2.3.2 Згідно МСБО № 2 «Запаси» , запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації .

2.3.3 Одиницей запасів рахується кожне найменування.

2.3.4 Аналітичний облік руху запасів відображається :

-в бухгалтерії – кількісно -сумовом виразі;

- на складу - в кількісном виразі.

2.3.5 За 2015 рік вартість запасів не передавалась під заставу для гарантії зобов'язань

2.4 Нематеріальні активи

2.4.1 Згідно МСБО №38 « Нематеріальні активи» нематеріальні активи з кінцевим строком використання , придбаних в рамках окремих угод , обліковуються по вартості придбання за відрахуванням накопиченої амортизації і збитку від знецінювання.

2.4.2 Амортизація нараховується рівномірно в спливанні строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувальні строки корисного використання і метод нарахування амортизації відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників і аналізуються в кінці кожного звітного періоду , при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників.

2.4.3 Нематеріальний актив списується при продажі , або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигоди .

2.4.5 Нематеріальний актив списується при продажі , або коли дохід або збиток від списання нематеріального активу , представляючий собою різницю між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу , включається в сполучні доходи і витрати в момент списання.

♦ Облік витрат підприємства ведеться за допомогою рахунків класа 8 «Витрати за елементами» та класа 9 «Витрати діяльності».

♦ Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються у обліку по собівартості.

♦ Поточна дебіторська заборгованість обліковується на балансі по чистій реалізаційній вартості , яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

♦ Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

♦ Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.

♦ За період, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

♦ автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;

♦ безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

♦ періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;

♦ історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

♦ нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей; повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

♦ послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.

♦ обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

♦ єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці

Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали :

1) Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS)
2) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS)
3) Тлумачення Міжнародної фінансової звітності(IFRIC)
4) Тлумачення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)

♦ У своїй діяльності Товариство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні « від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінета Міністрів України від 28.02.2000 р.№ 419 .

♦ Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р.№ 291 .

❑ Коригування фінансової звітності по виявленим помилкам попередніх років у 2015 р. не проводилося за їх відсутністю.

❑ Відповідність даних фінансової звітності даним обліку

При порівнянні показників бухгалтерського обліку Товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено . Фінансова звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку . Данні окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємоузгоджені.

Достовірність фінансової звітності Товариства підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку. Встановлена межа істотності перевірки дорівнює 100,0 тис.грн.

• Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудиторів

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2015р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV , зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) , та за такий внутрішній контроль який вважає доречним для складання фінансових звітів , що не містять викривлень унаслідок шахрайства та помилок .

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту . Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, впевненості та етики , 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» , МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» , та МСА 240 «Відповідальність аудитора та розгляд шахрайства і помилок під час аудиторської перевірки фінансової звітності».

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та та розкриттів у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від суджень аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю , що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам . Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики , прийнятність облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом , та загального представлення фінансової звітності .

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою інформацією, товариство має основні засоби, залишкова вартість яких відрізняється від справедливої. Переоцінка цих основних засобів не здійснювалася .

Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства .

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі « Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО №16365» станом на 31 грудня 2015р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік , що закінчився на зазначену дату , відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності .

Розрахунок вартості чистих активів Товариства :

• Активи , усього…….. – 3064 тис.грн.
• Зобов`язання , усього……...- 212 тис.грн.
• Розрахункова вартість чистих активів……...- 2852 тис.грн.
• Статутний капітал……- 115 тис.грн.
• Неоплачений капітал……..-»-
• Вилучений капітал……..-»-
• Скоригований статутний капітал……...- 115 тис.грн.

Чисті активи Товариства більше статутного капіталу на 2737 тис.грн., що свідчить про задовільне співвідношення цих показників. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів відображає позитивний фінансовий стан Товариства.

• Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства

Внутрішній аудит відсутній , так як існуючі обсяги робіт не потребують додаткових перевірок .

На думку аудитора система внутрішнього контролю , побудована на підприємстві , відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», але потребує подальшого вдосконалення.

• Аудиторам не відомо про які-небудь факти навмисних дій однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу Товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття у фінансових звітах для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.

• На думку аудиторів ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 "Безперервність") щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 7 аркушах у двох примірниках.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми:
61057, м. Харків, вул. Данилевського 8, кв.108
Тел.-факс: 705-00-80

❑ **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

• Договір №881 від 12.01.2016р.
• Дата початку проведення аудиту : 12.01.2016р.
• Дата закінчення проведення аудиту : 21.03.2016р.

Аудитор України, Н.В. Пантелеєва
Директор аудиторської фірми
(сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
Аудитор України І.А.Фомічов
Комерційний директор аудиторської фірми
(сертифікат серії А № 001662, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
Дата аудиторського висновку (звіту) 21 березня 2016 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
Територія	Московський р-н м.Харкова	за КОАТУУ	6310137500
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	за КВЕД	66.19
Середня кількість працівників	6		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	61038, Харків пр-т П'ятидисятиріччя ВЛКСМ, 30		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	15	34
первісна вартість	1011	62	90
знос	1012	47	56
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6000	6000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	6015	6034
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	2	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	808	655
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	259	353
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	259	353
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1083	1027
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7098	7061

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	6	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53	2
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	7059	7013
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	1	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1	0
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	31	24
за розрахунками з бюджетом	1620	5	6
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2	1
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	17
Усього за розділом III	1695	38	48
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	7098	7061

Керівник	Солдатова Тетяна Іванівна
Головний бухгалтер	без головного бухгалтера

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	224	238
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	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	(125)	(187)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	99	51
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	0	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	(119)	(67)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(7)	(69)
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	0	0
збиток	2195	(27)	(85)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	60	44
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
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	33	0
збиток	2295	(0)	(41)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	27	0
збиток	2355	(0)	(46)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
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 2350, 2355 та 2460)	2465	27	-46
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	2	7
Витрати на оплату праці	2505	97	85
Відрахування на соціальні заходи	2510	28	18
Амортизація	2515	9	11
Інші операційні витрати	2520	115	202
Разом	2550	251	323
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00000	0.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00000	0.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00000	0.00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00000	0.00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00000	0.00000
Керівник	Солдатова Тетяна Іванівна		
Головний бухгалтер	без головного бухгалтера		

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

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

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	220	236
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
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	304	44
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(173)	(174)
Праці	3105	(83)	(71)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33)	(22)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17)	(15)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/td>	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	(124)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	94	-2
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	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
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	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	94	-2
Залишок коштів на початок року	3405	259	261
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	353	259

Керівник	Солдатова Тетяна Іванівна
Головний бухгалтер	без головного бухгалтера

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 | 01 | 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

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	7000	0	0	6	53	0	0	7059
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	7000	0	0	6	53	0	0	7059
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	27	0	0	27
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	5	-5	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	-73	0	0	-73
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	5	-51	0	0	-46
Залишок на кінець року	4300	7000	0	0	11	2	0	0	7013

Керівник	Солдатова Тетяна Іванівна
Головний бухгалтер	без головного бухгалтера

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ) Товариства з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест « станом на 31.12.2015р.

Фінансова звітність ТОВ «Реакомп-Інвест « складена у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

До складу фінансової звітності за 2015 рік входить: 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 2015 рік, звіт про власний капітал за 2015 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2015 р.

Датою переходу на МСФЗ прийнято 01.01.2013 р.

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест «
2	Організаційно – правова форма КОПФГ	240
3	Країна реєстрації	Україна
4	Юридична адреса	61038, м. Харків, проспект П'ятдесятиріччя ВЛКСМ, буд. 30
5	Країна , що є основним місцем ведення бізнесу	Україна
7	Характер та основні напрямки діяльності товариства	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах .
	Ліцензії	1. АЕ №263471-Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарга діяльність депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2013, термін дії- з 12.10.2013 необмежений. 2. АЕ №294769-Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами- брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.03.2015, термін дії- з 27.03.2015 необмежений.
8	Звітний період	31.12.2015р.
9	Дата затвердження звітності	-
10	Валюта звітності	Гривня
11	Рівень округлення у наданій звітності	Тисяча гривень (1000)
12	Функціональна валюта	Гривня . Протягом 2015 року функціональна валюта не змінювалася
13	Надана фінансова звітність підготовлена згідно вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ): 1)Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) 2) Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IAS) 3) Тлумачення Міжнародної фінансової звітності(IFRIC) 4) Тлумачення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)	
14	Відступлення від вимог МСФЗ у фінансовій звітності за 2015 рік:	
	Товариство не застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам», так як зазначені у цьому стандарті виплати фактично відсутні, кількість працівників і, відповідно, виплати на оплату праці не значні, невизначеності у стосунках з роботодавцем не має. Товариство не застосовує МСФЗ 2 «Платіж на основі акції», так як зазначені у цьому стандарті платежі ніколи не здійснювалися і їх застосування не планується у майбутньому. Товариство не застосовує МСФЗ 3 «Об єднання бізнесу» , так як операції або події , що відповідають визначенню об єднання бізнесу у 2015 р. відсутні і їх застосування не планується у майбутньому. Товариство не застосовує МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин», так як цей вид господарчої діяльності не відповідає предмету його діяльності . Товариство не застосовує МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», так як ніяких державних коштів ніколи не залучало і не планує в майбутньому. Товариство не застосовує МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», так як зазначені у стандарті програми у 2015 р. були відсутні. Товариство не застосовує МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», так як гіперінфляція в Україні у 2015 р. і попередніх роках не мала місце. Товариство не застосовує МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах» , бо не є стороною відповідних контрактних угод. Товариство не застосовує МСБО 41 «Сільське господарство» так як цей вид господарчої діяльності не відповідає предмету діяльності товариства.	

15	Знецінення активів Відновлення збитків від знецінення по переоціненим активам, визнаних протягом звітного періоду у складі іншого совокупного прибутку, не відбувалося. Протягом звітного періоду тестування на знецінення активів не здійснювалось.	
16	Рекласифікація статей у фінансовій звітності у звітному періоді не здійснювалась.	
17	Зміни звітного періоду на більш короткий або довший ніж один календарний рік відсутні.	
18	Функціональна валюта – гривня не відноситься до валют країн з гіперінфляційною економікою, тому показники фінансових звітів попередніх періодів не перераховувалися при складанні фінансової звітності товариства за звітний період.	
19	Товариство має інвестицію у асоційоване товариство у розмірі 6000,0 тис.грн Оцінка цієї інвестиції станом на 31.12.15 дорівнює її собівартості. Товариство не має намірів суттєво впливати на об'єкт інвестування та здійснювати його контроль. Причиною цього є те, що інвестор є дочірнім підприємством, яке перебуває в повній власності частковій власності іншого суб'єкта господарювання, і його інші власники, (в тому числі й ті, хто за інших обставин не має права голосу) були поінформовані і не мають заперечень щодо того, що підприємство не подає консолідованої фінансової звітності (див. п.10, пп а) МСФО 27, п.13 пп б) МСФО 28).	
20	Перелік найбільш вагомих положень облікової політики	
А)	Оцінка основних засобів після їх визнання у обліку здійснюється по фактичній собівартості.	
Б)	Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний.	
В)	Спосіб зміни нарахованої амортизації при переоцінці основних засобів: нарахована амортизація списується шляхом зменшення валової балансової вартості актива.	
Г)	Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів нерухомості окремо за кожним об'єктом.	
Є)	Створення резерву сумнівних боргів на основі платоспроможності окремих дебіторів.	
Ж)	Оцінка фінансових інвестицій: інвестиції обліковуються за справедливою вартістю, а у разі неможливості її визначення – за собівартістю.	
З)	Відображення наданих та отриманих безвідсоткових позик за сумою погашення.	
І)	Оцінка нематеріальних активів здійснюється після їх визнання у обліку по первинній вартості.	
К)	Засіб змінення нарахованої амортизації при переоцінці нематеріальних активів: нарахована амортизація переоцінюється пропорційно із зміненням балансової вартості актива.	
Л)	Метод переносу резерва від переоцінки нематеріальних активів на нерозподілений прибуток: резерв від переоцінки нематеріальних активів переноситься на нерозподілений прибуток при вибутті актива.	
М)	Амортизація нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або по одинці.	
Н)	інвестиційне майно відсутнє.	
О)	Оцінка вартості запасів здійснюється за методом ідентифікованій вартості відповідної одиниці запасів.	
П)	До складу компонентів грошових коштів та їх еквівалентів відносяться кошти на короткотермінових депозитних рахунках в банках.	
Р)	Виручка визнається у тому випадку, коли отримання економічних вигід оцінюється як вірогідне, та якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу та за вирахуванням податків та зборів. Виручка визнається коли встановлено право на отримання платежу.	
С)	Грошові потоки повязані з відсотками та дивідендами класифікуються наступним чином: Відсотки сплачені — Операційна діяльність Дивіденди сплачені — Фінансова діяльність Відсотки та дивіденди отримані — Операційна діяльність	
Т)	Форма звіту про рух грошових коштів від операційної діяльності	Використовується прямий метод
21	Зміни облікової політики Зміни облікової політики у звітному періоді відсутні.	
22	Зміна облікових оцінок	

	Зміни облікових оцінок у звітному періоді не відбувалися.
23	Помилки Коригування показників фінансової звітності внаслідок виявлених помилок звітного та попередніх періодів не відбувалося
24	Припинена діяльність Керівництво товариства повідомляє , що жодного компоненту фінансової звітності , що відповідає критеріям припиненої діяльності , не має.
25	Події після звітного періоду Події, які могли б суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбувалися
26	Розкриття інформації про зв'язані сторони Зв'язаними сторонами товариства є: - ТОВ «СПЕЦТЕХ-2», Код 37877466 , - ТОВ Фірма «Реакомп» ЛТД, Код 24143030. - Солдатова Тетяна Іванівна - керівник ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ». - Горбунов Юрій Георгійович - посадова особа, яка здійснює внутрішній аудит. - Солдатов Сергій Вікторович (заступник директора з безпеки), Солдатова Вікторія Віталіївна- члени сім'ї Солдатової Т.І. - Горбунова В.Л. - член сім'ї Горбунова Ю.Г.
27	Безперервність діяльності Керівництво товариства запевняє, що протягом звітного періоді діяльність товариства була безперервною. Сумніви менеджменту товариства відносно здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.
28	Розподіл прибутку Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 р. складає 1,6 тис.грн., який протягом звітного періоду зменшився на 51 тис. грн. Прибуток Товариства був використаний на збільшення розміру резервного капіталу та надання матеріальної допомоги на лікування та медичне обслуговування. Матеріальна допомога надавалась за рішенням загальних зборів. Дивіденди згідно рішенню загальних зборів не нараховувалися та не сплачувалися.
29	Аналітична інформація за окремими статтями балансу Суттєві статті балансу
	Суттєвими статтями балансу товариства є: -інші фінансові інвестиції - Інша поточна дебіторська заборгованість -грошові кошти та еквіваленти
	Основні засоби Статті основних засобів товариства деталізуються по видам у відповідності з МСФЗ (IAS) 16. Основні засоби Товариства складаються з комп'ютерної та орг. техніки, програмного забезпечення та офісного обладнання. Товариство не має власних нежитлових приміщень . Коригування первісної вартості в звітному періоді не здійснювалось . Надходження основних засобів за звітний становить 29,2 тис.грн.(комп'ютерна техніка та засоби зв'язку). Товариство не має основних засобів, що знаходяться в заставі. Втрати від зменшення корисності за звітний період відсутні. Активів, придбаних внаслідок обєднання бізнесу , немає. Обмеження прав власності на основні засоби товариства відсутні. Витрати на будівництво основних засобів у звітному періоді відсутні. Договорні зобовязання по придбанню основних засобів на 31.12.2015р. відсутні.
	Власний капітал На 31.12.2015 р. статутний Товариства складає 7000,0 тис.грн / сім мільйонів/ гривень , що відповідає його Статуту. Резервний капітал дорівнює 10,7 тис. грн., нерозподілений прибуток -1,6 тис.грн Викуп Товариством часток у статутному капіталі не здійснювався. Загальний розмір власного капіталу на 31.12.2015 р становить 7013 тис.грн, який зменшився за звітний рік на 46 тис. грн за рахунок зменшення розміру нерозподіленого прибутку.
	Фінансові інструменти Рекласифікація фінансових активів компанії не відбувалася. Фінансові інструменти з правом зворотнього продажу , що класифікуються як дольові, на дату баланса відсутні.
	Запаси Уцінка запасів у звітному періоду не здійснювалася. Товариство не має запасів призначених для продажу. Ривесивні записи щодо уцінки запасів у звітному періоді відсутні.
	Витрати по займам відсутні
	Забезпечення Товариство не має обтяжливих зобов'язань. Умовні зобов'язання та умовні активи відсутні. Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з штатного розкладу та середньої заробітної плати, що планується на поточний рік.
29	Інвестиційне майно відсутнє
30	Податкові пільги У звітному періоді товариство податкових пільг та державних субсидій не отримувало
31	За результатами діяльності в 2015 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 27 тис.грн. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшився на 14 тис. грн, інші фінансові доходи(проценти по депозитам) збільшились на 16 тис.грн. Найбільш суттєвими статтями росту витрат Товариства були збільшення витрат на оплату праці на 12 тис. грн., відрахування на соціальні заходи на 10 тис.грн. Суттєво зменшилися інші операційні витрати - на 87 тис.грн, що мало наслідком зменшення собівартості реалізованої продукції порівнялбно з попереднім роком на 62 тис. грн.
32	Зміни до МСФЗ, що набрали чинності у 2015 році, та їхній вплив на фінансову звітність Вплив на майбутню на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у періодах після 31.12.2015 р: МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань» (починаючи з 1 січня 2016 р.). МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (починаючи з 1 січня 2017 р.), МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (починаючи з 1 січня 2018 р.),Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» (починаючи з 1 січня 2016 р.), Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором і асоційованою компанією або спільним підприємством (починаючи з 1 січня 2016 р.), Зміни до МСБО (IAS) 27 "Консолідовані та окремі фінансові звіти" – Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності (починаючи з 1 січня 2016 р.). Поправка включає в себе надання можливості підприємству враховувати інвестиції в дочірні, асоційовані компанії або спільні підприємства, використовуючи метод дольової участі в своїй окремій фінансовій звітності. Обраний підхід обліку потрібно застосовувати до кожній категорії інвестицій. Оцінено, що ці зміни можуть спричинити ефект на фінансову звітність Товариства, Зміни до МСФЗ (IFRSI 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших субьектах господарювання» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Інвестиційні підприємства: застосування виключення з консолідації (починаючи з 1 січня 2016 р.), Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» (починаючи з 1 січня 2016 р), Зміни до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», КТМФЗ 12 (починаючи з 1 січня 2016 р.) щодо уточнення припустимих методів нарахування амортизації, Зміни до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» та МСФЗ (IAS) 16»Основні засоби» щодо біологічних активів (починаючи з 1 січня 2016 р.),Зміни в МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (починаючи з 1 січня 2016 р). А також, щорічні вдосконалення різні (починаючи з 1 січня 2016 р.): АМСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» – зміна в методах вибуття непоточних активів на продаж; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – поправки стосовно питань триваючого залучення по договорах на послуги і розкриттів про взаємозалік у стислій проміжній фінансової звітності; МСБО 19 «Виплати працівникам» – визначення ставкок дисконтування на регіональних ринках; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» – визначення «в іншому місці в проміжному фінансовому звіті». Попередньо оцінено, що вищезазначені зміни до МСФЗ не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Жоден із зазначених вище стандартів чи поправок Товариство в 2015 році не застосувало достроково.

Керівник Солдатова Т.І.
Головний бухгалтер не передбачено

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „РЕАКОМП- ІНВЕСТ" станом на 31 грудня 2015р.

Управлінському персоналу
ТОВ „РЕАКОМП - ІНВЕСТ"

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАКОМП - ІНВЕСТ" (надалі - ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ»), яка додається у складі:

- 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 фінансової звітності за 2015 рік, які складаються з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток до окремих статей фінансової звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ» є Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та інших чинних законів та нормативно – правових актів України стосовно бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ» за 2015р. складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2015р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

Облікова політика ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ» прийнята Наказом директора підприємства №1 від 02.01.2013р. і до наступного часу є незмінною. Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовує підприємство при складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, суттєвість, надійність, своєчасність, правдиве відображення, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота, порівнянність. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану підприємства, його результатів діяльності та руху грошових коштів. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі договору №22/2016 від 10.03.2016р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Основні відомості про товариство

Основні відомості про ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ» – професійного учасника фондового ринку України, фінансова звітність якого перевірена аудитором:

1.	Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАКОМП - ІНВЕСТ»
2.	Ідентифікаційний код	36816015
3.	Дата і номер запису про державну реєстрацію	05.02.2010 р. № 1 480 102 0000 045969 Дата реєстрації нової реакції статуту 19.07.2013 р.
4.	Орган реєстрації	Виконавчий Комітет Харківської міської ради
5.	Юридична адреса підприємства	61038, м. Харків, проспект П'ятидесятиріччя ВЛКСМ, буд.30
6	Основні види діяльності (КВЕД)	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
7.	Наявність ліцензій на здійснення професійної діяльності, виданих НКЦПФР	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія № 263471, серія АЄ, дата видачі – 01.10.2013 р., термін дії необмежений); АЕ №294769-Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами- Брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.03.2015, термін дії- з 27.03.2015 необмежений.
8	Код міждепозитарного обліку (МДО) в Реєстрі НДУ	402883
9	Реєстраційний номер в Реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	№ 1641 Дата включення в Реєстр – 11.05.2010 р.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ТОВ «РЕАКОМ-ІНВЕСТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи загального призначення, описаної в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Під час аудиту було застосовано метод вибіркової перевірки та вибіркових тестів, зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності підприємства. Аудит включав 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

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» підприємство не розкрило в Примітках до фінансової звітності характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, а саме кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, та яким чином воно управляє цими ризиками.

В Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про пов'язаних осіб згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб».

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування згідно установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23464570
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0861, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. термін чинності якого продовжено рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015р. до 24.09.2020р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер П 000314 від 30.11.2015р., строк дії Свідоцтва до 24.09.2020р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Аудитором Іволженко Ольгою Василівною (сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., рішенням АПУ №261/2 від 29.11.2012р. термін чинності сертифіката продовжено до 17.02.2018р.)
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи - 61125, м. Харків, Червоношкільна набережна, 16. Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3.

Висновок складено на 4-х аркушах у двох примірниках.
Директор ТОВ АФ "Спіка-Аудит" Аудитор О.В. Іволженко
м. Харків 18 квітня 2016р.

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»»

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

		КОДИ
		2016 01 01
Підприємство Повне товариство «ЛОМБАРД «Новак А.А. і Компанія «КОМПАС»»	за ЄДРПОУ	37558982
Територія КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання Повне товариство	за КОПФГ	260
Вид економічної діяльності інші види кредитування	за КВЕД	64.92
Середня кількість працівників* 32		
Адреса, телефон вулиця Цимбалів Яр,буд. 39/а, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н , м.КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М.КИЇВ, КИЇВСЬКАобл., 03028	257-92-67	
Одиниця виміру: тис.грн.без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 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	56
первісна вартість	1001	15	65
накопичена амортизація	1002	6	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	214	180
первісна вартість	1011	383	422
знос	1012	169	242
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	223	236
II. Оборотні активи	1100	26	65
Запаси			
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	26	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3	6
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1040	2934
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	263	84
Готівка	1166	220	84
Рахунки в банках	1167	43	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в: Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1350	3211
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1573	3447
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4000	4000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1553)	(1446)
Неоплачений капітал	1425	(950)	(679)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1497	1875
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі: Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21	1421
розрахунками з бюджетом	1620	13	25
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	24
розрахунками зі страхування	1625	-	11
розрахунками з оплати праці	1630	42	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	77
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	15
Усього за розділом III	1695	76	1572
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	1573	3447

Керівник Зязюльчик Вікторія Леонідівна
Головний бухгалтер -

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

			КОДИ
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «Новак А.А. і Компанія «КОМПАС»»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	37558982

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	3755	2927
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36)	(1236)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	3719	1691
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	132	181
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	(2869)	(562)
Витрати на збут	2150	(850)	(1146)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	131	164
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	131	164
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	107	164
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	107	164

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	210	1375
Витрати на оплату праці	2505	879	556
Відрахування на соціальні заходи	2510	271	201
Амортизація	2515	76	53
Інші операційні витрати	2520	2284	759
Разом	2550	3720	2944

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 Зязюльчик Вікторія Леонідівна
Головний бухгалтер

			КОДИ
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «Новак А.А. і Компанія «КОМПАС»»	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
(найменування)		за ЄДРПОУ	37558982

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2015 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	3186	2808
Повернення податків і зборів	3005	1	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6	-
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	45	148
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	14006	7574
Інші надходження	3095	1896	163
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1053)	(718)
Праці	3105	(676)	(441)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(305)	(221)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(114)	(50)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(101)	(50)
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	(17248)	(9296)
Інші витрачання	3190	(109)	(54)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-365	-87
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	-	-
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	(85)	(8)
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	-85	-8
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	271	158
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	-	575
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	-	553
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	271	180
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-179	85
Залишок коштів на початок року	3405	263	178
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	84	263

Керівник Зязюльчик Вікторія Леонідівна

Головний бухгалтер

			КОДИ		
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «Новак А.А. і Компанія «КОМПАС»»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	37558982		

Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005						
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	4000	-	-	-	(1521)	(950)	-	1529
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(32)	-	-	(32)
Скоригований залишок на початок року	4095	4000	-	-	-	(1553)	(950)	-	1497
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	107	-	-	107
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:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)									
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:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	271	-	271
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	42380	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	107	271	-	378
Залишок на кінець року	4300	4000	-	-	-	(1446)	(679)	-	1875

Керівник Зязюльчик Вікторія Леонідівна

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2015 РОКУ
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»»
(код ЄДРПОУ - 37558982)

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2015 рік

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС» (надалі – «Товариство») зареєстровано 04 березня 2011 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 1 068 102 0000 027535, відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: 03028, м. Київ, вул. Цимбалів Яр, буд. 39-А.

Цілями діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.

Предметом діяльності Товариства є:

- Інші види кредитування

Облікова кількість працівників Товариства складає 32 особи.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік затверджена Протоколом Загальних зборів Учасників №3-звіт від 26 лютого 2016 року.

2. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2015 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому).
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.,
- Звіт про власний капітал за 2015 р.

Облікова політика, яку Товариство використовує у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, в окремих аспектах відрізняється від тієї політики, яку вона використовувала на цю саму дату згідно з П(С)БО. Всі коригування вважаються такими, що виникають внаслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ, отже, повинні визнаватися безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату першого звіту про фінансовий стан за МСФЗ.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Протягом 2015 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариство.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3.2. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства вдруге складена із застосуванням міжнародних стандартів фінансової

звітності .

4. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) вплинати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по підприємству.

5. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Відомості викладені у розрізі оборотних та необоротних активів.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

5.1. Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи та їх знос (амортизація), інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2015 року первісна вартість основних засобів складає 383 тис. грн.., знос основних засобів складає 242 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2015 року первісна вартість нематеріальних активів складає 65 тис. грн., знос нематеріальні активи складає 9 тис. грн.

5.2. Запаси

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються запаси в сумі 65 тис. грн

5.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2015 року складає 6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами станом на 31 грудня 2015 року складає 122 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015 року складає 2934 тис. грн.

5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти за станом на 31.12.2015 р. зберігаються на банківських рахунках та в касі. Станом на 31.12.2015 року залишок грошових коштів в касі складає 84 тис. грн.

Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2015 р. становлять 0 тис. грн.

1.5. Відомості про власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Складений капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір складеного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Складений капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2015 р. становить 1 875 тис. грн.

Складений капітал на 31.12.2015 р. становить 4 000 тис. грн.

Непокритий збиток на 31.12.2015 р. становить 1 446 тис. грн.

Неоплачений капітал на 31.12.2015 р. становить 679 тис. грн.

1.6. Відомості про поточні зобов'язання і забезпечення

Зобов'язання Товариства складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги терміном від 3-х до 6-х місяців становить 1421 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом складають 25 тис. грн. в тому числі з податку на прибуток нарахований за 2015р.;
- розрахунки зі страхування за поточний місяць складають 11 тис. грн.;
- розрахунки з оплати праці за поточний місяць становлять 23 тис. грн.;
- поточні забезпечення резерв відпусток на 31.12.2015р. складає 77 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання на 31.12.2015р. складають 15 тис.грн.

5. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2015 рік складає 3755 тис. грн..

Інші операційні доходи за 2015 рік складають 132 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2015 році складає 36 тис. грн..

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2015 році склали 2869 тис. грн., а витрати на збут – 850 тис. грн..

Інші операційні витрати за 2015 рік – 1 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування прибуток у 2015 році – 131 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток – 24 тис. грн.;

Чистий фінансовий результат за 2015 рік становить – 107 тис. грн. (прибуток).

7.Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

7.1.Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2015 р. склали - 19 140 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2015 р. склали - 19 505 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2015 рік становить –(365) тис. грн.

7.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності протягом 2015 року - (85) тис.грн.

7.3.Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2015 р. склали - 271 тис. грн.

Витрати від фінансової діяльності протягом 2015 року відсутні.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності протягом 2015 року – 271 тис.грн.

Чистий рух коштів за звітний період становить – 179 тис. грн. (витрачання).

8.Звіт про власний капітал

Складений капітал на 31.12.2015 р. становить 4 000 тис. грн.

Станом на 31.08.2015р. зареєстрований капітал (пайовий капітал) Товариства становить 4 000 000,00 (Чотири мільйони) грн. 00 коп. та розподілений таким чином:

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Фізична особа підприємець Пєрфільєв Олексій Володимирович, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В03 №621233 видане Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата проведення державної реєстрації 09.02.2011 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр. осіб та фіз. осіб - підприємців 20730000000023841, ідентифікаційний номер: 2956618391, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, м. Київ, пр-т. Повітрофлотський, буд. 24, в/ч 3030	600 000,00	15,0
Фізична особа підприємець Ярова Маріанна Іванівна, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В04 №101198 видане Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата проведення державної реєстрації 11.02.2011 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр. осіб та фіз. осіб - підприємців 20720000000025010, ідентифікаційний номер: 2832107967, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, м. Київ, вул. Прилужна, буд. 4/15, кв. 285	1 400 000,00	35,0
Фізична особа підприємець Новак Андрій Анатолійович, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В04 №101197 видане Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата проведення державної реєстрації 11.02.2011 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр. осіб та фіз. осіб - підприємців 20720000000025009, ідентифікаційний номер: 2780017297, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, м. Київ, вул. Генерала Наумова, буд. 31-А, кв.	600 000,00	15,0
Фізична особа підприємець Степура Оксана Віталіївна, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В02 №793976 видане Виконавчий комітет Ірпінської міської ради Київської області, дата проведення державної реєстрації 19.06.2001 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр». осіб та фіз. осіб - підприємців 23570170000007019, ідентифікаційний номер: 2863819507, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, Київська обл., м. Ірпінь, смт. Ворзель, вул. Ватутіна, буд. 100.	1 400 000,00	35,0
Разом	4 000 000,00	100,0

Протоколом № 20 від 31.08.2015р. внесені зміну у склад засновників Товариства. Затверджено засновницький договір в новій редакції який зареєстровано 25 вересня 2015р. Станом на 31.12.2015р. зареєстрований капітал (пайовий капітал) Товариства становить 4 000 000,00 (Чотири мільйони) грн. 00 коп. та розподілений наступним чином:

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Фізична особа підприємець Ярова Маріанна Іванівна, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В04 №101198 видане Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата проведення державної реєстрації 11.02.2011 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр. осіб та фіз. осіб - підприємців 20720000000025010, ідентифікаційний номер: 2832107967, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, м. Київ, вул. Прилужна, буд. 4/15, кв. 285	1 700 000,00	42,5
Фізична особа підприємець Новак Андрій Анатолійович, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В04 №101197 видане Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією, дата проведення державної реєстрації 11.02.2011 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр. осіб та фіз. осіб - підприємців 20720000000025009, ідентифікаційний номер: 2780017297, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, м. Київ, вул. Генерала Наумова, буд. 31-А, кв.	600 000,00	15,0
Фізична особа підприємець Степура Оксана Віталіївна, свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи підприємця серія В02 №793976 видане Виконавчий комітет Ірпінської міської ради Київської області, дата проведення державної реєстрації 19.06.2001 р. за номером запису в Єдиному державному реєстрі юр». осіб та фіз. осіб - підприємців 23570170000007019, ідентифікаційний номер: 2863819507, місце проживання фізичної особи підприємця: Україна, Київська обл., м. Ірпінь, смт. Ворзель, вул. Ватутіна, буд. 100.	1 700 000,00	42,5
Разом	4 000 000,00	100,0

Неоплачений капітал на 31.12.2015 р. становить 679 тис. грн.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Непокритий збиток станом на 31.12.2015 р. становить 1 446 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2015 р. 1 875 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі

9.Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалась.

10.Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами бухгалтерського та податкового законодавства України.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

11.Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

До пов'язаних сторін Товариства відносяться:

Фізична особа підприємець Ярова Маріанна Іванівна- учасник Товариства;

Фізична особа підприємець Степура Оксана Віталіївна - учасник Товариства;

Зязюльчик Вікторія Леонідівна – директор Товариства.

Протягом 2015 року директору Товариства - Зязюльчик Вікторії Леонідівні здійснювалась нарахування та виплата заробітної плати і стонам на 31.12.2015р. поточна заборгованість складає 2,0 тис.грн.

Щодо розкриття інформації із пов'язаними особами – учасниками Товариства Ярової Маріанни Іванівни та Степури Оксани Віталіївни за період 2015р. взаємовідносин з характеру стосунків зв'язаними сторін не відбувалось.

12.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.

13. Управління фінансовими ризиками.

Валютний ризик

Станом на 31.12.2015р валютна заборгованість Товариства відсутня. В зв'язку з цим, валютний ризик не суттєвий.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченою заборгованістю.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ризик ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

14. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Протягом 2015 року спостерігалося суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки.

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2015 році, були:

- військові дії на сході;
- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, звуження кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Компанії та породжують значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

15. Стандарти та тлумачення, які були оприлюднені та набули чинності з 01 січня 2015 року і пізніше.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2016 року. МСФЗ 14 дозволяє суб'єктам господарювання, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнання сум, які відносяться до тарифного регулювання, у відповідності до попередніх загальноприйнятих положень бухгалтерського обліку, в звітності за МСФЗ. Однак, з метою покращення порівнянності фінансової звітності таких суб'єктів господарювання із звітністю, яку готують суб'єкти господарювання, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники щодо наслідків тарифного регулювання окремо від інших статей. Цей стандарт застосовують лише суб'єкти господарювання, які застосовують МСФЗ вперше.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2017 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» замінює собою МСФЗ 9 (2009), але ця версія залишається доступною для застосування, якщо відповідною датою первісного застосування є дата до 1 лютого 2015 року. Обов'язкової дати набрання чинності стандартом немає. У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Стандарт знімає дату обов'язкового застосування МСФЗ 9 (2013), МСФЗ 9 (2010) та МСФЗ 9 (2009), залишивши дату набрання чинності відкритою. Компанія не застосовувала МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2014 рік.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2015 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки стосуються наступного:

- звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо компанія оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;
- фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною;
- при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільного підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінки за справедливою вартістю, які застосовуються асоційованим чи спільним підприємством до їх часток в дочірніх компаніях;
- вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанії та її дочірніми компаніями.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки вимагають від набувача частки участі у спільній операції, в якій діяльність являє собою бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»):

- застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;
- розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу.

Поправки застосовуються як для первісного придбання частки у спільній операції, так і для придбання додаткової частки участі у спільній операції (в останньому випадку попереднє володіння частками не переоцінюються).

Поправки до МСБО16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці зміни:

- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовується для основних засобів;
- пояснюють спростовне припущення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним; застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли буде доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;
- додаються правила, що майбутнє очікуване зниження відпускної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відображати зменшення майбутніх економічних вигід, утілених в активі.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці поправки:

- включають плодоносні рослини сферу керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;
- вводять визначення плодоносних рослин, як живих рослин, які використовуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;
- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни дозволяють в окремій фінансовій звітності додатково відображати інвестиції в дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії за методом участі в капіталі.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни уточнюють процедури продажу або передавання активів інвестора наступним чином:

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»)»
- вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.

Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.

Поправки до МСБО 1 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни стосуються наступного:

- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом поєднання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовується;
- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;
- наведені додаткові приклади можливих способів розподілу приміток.

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань компанії.

Директор _____ Зязюльчик В.Л.

Головний бухгалтер _____ Чернявська Ю.В.

Директор ТОВ «АРТ-ОБЛІК»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та річних звітних даних
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

м. Київ «18» квітня 2016 року

Учасникам, керівництву Повного товариства
«ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»
Національній Комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

Відповідно до договору N 13/04/2016 від 13.04.2016, ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС» (далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки про діяльність ломбарду.

Аудиторську перевірку розпочато 13 квітня 2016 року та закінчено 18 квітня 2016 року.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапаєва, 10

Тел. 044-360-46-37.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 01.11.2017 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0387, видане Рішенням АПУ від 26.09.2013 року № 279/4.

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 06.09.2013 року № 279/4.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: № 0092 видане Нацкомфінпослуг від 14.01.2014 року. Строк дії свідоцтва до 01.11.2017 року.

Основні відомості про Ломбард:

Повна назва: ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»

Код ЄДРПОУ: 37558982.

Юридична адреса: 03028, м.Київ, вул. Цимбалів Яр, будинок 39-А.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи:

Дата запису: 04.03.2011

Номер запису: 1 068 102 0000 027535.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: серія ЛД № 536 від 28.07.2011 року.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.92 Інші види кредитування.

Чисельність працівників на звітну дату: -32 чол.

Ліцензії, видані Національною Комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг: відсутні.

Відокремлені підрозділи (філії та відділення):

12 відділень:

1	Відділення №001 03028 м. Київ вул.Цимбалів Яр, 39-А
2	Відділення №002 88000 Закарпатська обл. м. Ужгород вул. Духновича, 3 пр. 2-а
3	Відділення №003, 88018 Закарпатська обл. м. Ужгород вул. Заньковецької, 6/37
4	Відділення №004, 93100 Луганська обл. м.Лисичанськ вул. Свердлова,350 модуль2
5	Відділення №005, 04210 м. Київ, пр. Героїв Сталінграду,27
6	Відділення №006, 03127 м. Київ, вул. Васильківська,55
7	Відділення №007, 75000 Херсонська обл. Білозерський район с.м.т. Білозерка вул. Карла Маркса, 39
8	Відділення №008, 73021 Херсонська обл. м. Херсон вул. Шенгелія, 4
9	Відділення №009, 89600 Закарпатська обл. м. Мукачево вул. Космонавта Белязва,3
10	Відділення №010, 43026 Волинська обл. м. Луцьк пр-т Соборності, 40
11	Відділення №011,39600 Полтавська обл. м. Кременчук вул. 60-річчя Жовтня, 124
12	Відділення №012, 27552 Кіровоградська обл. Світловодський район с.м.т. Власівка вул.Молодіжна 14

Розрахункові рахунки товариства:

Розрахункові рахунки	Волинська ГРУ ПАТ КБ «Приватбанк» м. Луцьк №26505055500935; Херсонська Ф.ПАТ КБ «Приватбанк» м. Херсон №26505052300182; Полтавськiй ГРУ ПАТ КБ «Приватбанк» м.Полтава№26504054600645; Луганська Ф. ПАТ КБ «Приватбанк» м. Луганськ №26505053700431; АБ «ПІВДЕННИЙ» м. Одеса МФО 328209 № 26503010040323, АБ «ПІВДЕННИЙ» м. Одеса МФО 328209 №26042010040323;

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики
- подання облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг в Україні», «Про заставу», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», Порядку складання та подання звітності ломбардами до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 04.11.2004 р. № 2740 (із змінами), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (далі – «МСА») Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

МСА вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в обліку суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в обліку, а також оцінку відповідності 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

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів, запасів та розрахунків з контрагентами в 2015 році, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів підприємства ми не мали змоги підтвердити повноту розрахунків з позичальниками за допомогою інших аудиторських процедур.

Управлінський персонал у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року не визнавав резерв сумнівної заборгованості по Іншій поточній дебіторській заборгованості по розрахункам з позичальниками за виданими фінансвоими кредитами. Облікові записи Товариства свідчать про те, що управлінський персонал визнав дебіторську заборгованість по чистій вартості, потрібно було б нарахувати резерв сумнівної заборгованості на суму близько 145 тис. грн.

Зазначені вище невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не змінюють фінанасового стану підприємства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком вказаних питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за операціями з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року відображає достовірно, в усіх інших суттєвих аспектах, фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансовий результат, рух грошових коштів та інформація про власний капітал, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та первинними документами за 2015 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Висловлення думки щодо активів та зобов'язань Товариства.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, затверджена для випуску 26 лютого 2016 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису.

При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінці запасів, визнання і зміни резервів та забезпечень, погашення майбутніх вигод.

Основні засоби Товариства у фінансовій звітності представлені у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» за історичною вартістю. Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, що визначено обліковою політикою Товариства, згідно з строками корисного використання. До складу основних засобів Товариство не відносить активи, що не відповідають визнанню активів.

Станом на 01.01.2015 року та 31.12.2015 року незалежний оцінювач не залучався для проведення оцінки основних засобів та нематеріальних активів, так як за свідченням управлінського персоналу історична вартість цих активів приблизна до справедливої вартості.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих ломбардом в результаті минулих подій, використання котрих, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, зроблено коректно. Відповідну інформацію розкрито згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Порушень при здійсненні безготівкових розрахунків по поточним рахункам в національній і іноземній валюті не встановлено. Дані по банківським випискам і дані аналітичного обліку відповідають даним обліку по відповідним рахункам. Залишок грошових коштів станом на 31.12.2015 року дорівнював 84 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється з веденням оборотно-сальдової відомості і карточки обліку по кожному дебітору.

Найбільшу питому вагу в оборотних активах склала інша дебіторська заборгованість – 2 934 тис. грн., що становила 91 % обігових активів. Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 року не нараховувався.

Інформацію про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів з Товариства, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито відповідно до вимог МСФЗ.

Взаєморозрахунки між Товариством, позичальниками та постачальниками, урегульовані відповідними договорами. Товариство не має кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, по якій минув час позовної давності. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги (рядок 1615 Балансу) в розмірі 1 421 тис. грн., становить 90 % поточних зобов'язань Товариства.

Товариством на протязі року не залучалися кошти від фізичних та юридичних осіб на умовах сплати процентів за користування коштами.

Станом на 31.12.2015 року розмір заявленого складеного капіталу становить 4 000 тис. грн., неоплачений капітал 679 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року учасниками Товариства є:

Фізичні особи:

НОВАК АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ - доля в складеному капіталі 15% - 600 тис. грн.

СТЕПУРА ОКСАНА ВІТАЛІЇВНА - доля в складеному капіталі 42,5% - 1700 тис. грн.

ЯРОВА МАРІАННА ІВАНІВНА- доля в складеному капіталі 42,5% - 1700 тис. грн.

Протягом звітного періоду відрахування до резервного капіталу не проводилися, у зв'язку з значним розміром непокритих збитків станом на 31.12.2015 року.

Загальна сума власного капіталу підприємства на 31.12.2015 р., становить 1 875 тис. грн.

Розмір і структура власного капіталу перевищує 200 тис. грн., що відповідає встановленим вимогам п. 2.1.11. ст. 2 «Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.04.2005 р. № 3981.

Висловлення думки щодо іншої допоміжної інформації.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Підсумки аналізу якісних та кількісних характеристик ризиків є підставою для визначення стратегії антиризикової діяльності в майбутньому, тобто подальших дій, які зводяться до встановлення контролю над ризиками або фінансування потреб, що виникли внаслідок прояву ризиків.

- щоквартальне тестування оцінки адекватності зобов'язань;
- внутрішній аудит, який є однією з найважливіших форм фінансового контролю. Дозволяє забезпечити ефективне функціонування, стійкість і максимальний розвиток Товариства в умовах багатопланової конкуренції, зберегти і ефективно використовувати ресурси і потенціал, своєчасно виявляє та мінімізує комерційні, фінансові та інші ризики в управлінні, сформувати адекватну сучасним, постійно мінливих умов господарювання систему інформаційного забезпечення всіх рівнів управління, що дозволяє своєчасно адаптувати функціонування організації до змін у внутрішній і зовнішній середовищі.

Аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що фінансовий стан в звітному році був добрим. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан товариства.

Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування протягом найближчих 12 місяців.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, ми звертаємо увагу на політичні та економічні складноці 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 відмінностей на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Втім, маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Товариства, як суб'єкта господарювання. Окрім того, за приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації. В Товариства вартість чистих активів наприкінці звітного та попереднього років (відповідно – 1 497 та 1 875 тис. грн.) перевищує вартість мінімального розміру статутного капіталу (200 тис. грн.).

Висновок щодо складеної річної звітності до Нацкомфінпослуг.

Складання та подання інформації у звітних даних Товариства за 2015 рік в цілому відповідає вимогам «Порядку складання та подання звітності ломбардами до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України», затвердженого розпорядженням від 04.11.2004 року № 2740 (із змінами і доповненнями).

Висновок щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим вимогам стосується усіх складових відображення діяльності ломбарду, визначених Порядком:

- загальної інформації про ломбард/загальні відомості за 2015 рік (додаток 1);
- звіту про склад активів та пасивів ломбарду (додаток 2);
- звіту про діяльність ломбарду (додаток 3).

Останній звіт містить три розділи:

- дані про кредитну діяльність, з яких вбачається повнота поданої інформації стосовно виданих та зареєстрованих кредитів, що її розкрито в звітності ломбарду;
- дані про доходи та витрати, з яких зокрема випливає, що найбільш суттєву питому вагу складають витрати на фонд заробітної плати з нарахуванням, витрати на оренду приміщень, витрати на страхування, витрати на рекламу та інші витрати.
- статична інформація, що містить кількісну аналітику про видані кредити і з якої вбачається, що всі кредити видавались під заставу виробів із дорогоцінних металів та техніки, а середньозважена річна кредитна ставка становила 374,20 %.

Окрім того, правильно обчислені показники безпосередньо кредитної діяльності узгоджені з даними поточного обліку та фінансової звітності.

Підпис аудитора від імені аудиторської фірми

Директор, аудитор Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії А № 004127

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»

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

		КОДИ
		2016 01 01
Підприємство Публічне акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»	за ЄДРПОУ	05529030
Територія Одеська	за КОАТУУ	5110137300
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів	за КВЕД	10.86
Середня кількість працівників* 65		
Адреса, телефон провулок Високий, буд. 22, Малиновський р-н, м. Одеса, Одеська обл., 65007	344042	
Одиниця виміру: тис.грн.без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	117 353	110 613
первісна вартість	1011	355 295	354 666
знос	1012	237 942	244 053
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	1 512	1 512
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	118 865	112 125
II. Оборотні активи	1100	148	161
Запаси			
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 022	4 671
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1 354	836
за виданими авансами	1135	184	693
з бюджетом	1136	184	685
у тому числі з податку на прибуток	1140	7682	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	51
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	-	-
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
Резервах незароблених премій	1184	-	-
Інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	9 708	14 094
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	128 573	126 219
Баланс			
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	43 232	43 232
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
Емісійний дохід	1412	-	-
Накопичені курсові різниці	1415	-	-
Резервний капітал	1420	72 524	68 993
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(-)	(-)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	115 756	112 225
Усього за розділом I			

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	11 611	11 611
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	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
У тому числі:	1532	-	-
Резерв довгострокових зобов'язань	1535	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1540	-	-
Резерв незароблених премій	1545	-	-
Інші страхові резерви	1595	11 611	11 611
Інвестиційні контракти	1600	-	-
Призовий фонд	1605	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1610	-	-
Усього за розділом II	1615	523	541
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1620	452	755
Короткострокові кредити банків	1621	-	-
Векселі видані	1625	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1630	163	678
довгостроковими зобов'язаннями	1635	-	-
товари, роботи, послуги	1640	-	-
розрахунками з бюджетом	1645	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1650	-	-
розрахунками зі страхування	1660	64	398
розрахунками з оплати праці	1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1670	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1690	4	11
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1695	1 206	2 383
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1700	-	-
Поточні забезпечення	1800	-	-
Доходи майбутніх періодів	1900	128 573	126 219
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків			
Інші поточні зобов'язання			
Усього за розділом III			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Баланс			

Керівник Жуков Андрій Сергійович
Головний бухгалтер Герченюк Катерина Валеріївна

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

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	05529030		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2015 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	18 952	16 917
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 216)	(8 091)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	9 736	8 826
прибуток	2095	(-)	(-)
збиток	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2110	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2111	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2112	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2120	13	194
Інші операційні доходи	2121	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(12 946)	(9 061)
Адміністративні витрати	2150	(-)	(-)
Витрати на збут	2180	(110)	(1 331)
Інші операційні витрати	2181	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2190	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(3 307)	(1 372)
прибуток	2200	-	-
збиток	2220	-	-
Дохід від участі в капіталі	2240	90	-
Інші фінансові доходи	2241	-	-
Інші доходи	2250	(-)	(-)
Дохід від благодійної допомоги	2255	(-)	(-)
Фінансові витрати	2270	(67)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2275	-	-
Інші витрати	2290	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2295	(3 284)	(1 372)
Фінансовий результат до оподаткування:	2300	(211)	210
прибуток	2305	-	-
збиток	2350	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2355	(3 495)	(1 162)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:			
прибуток			
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(36)	-
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	(36)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	(692)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(36)	692
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 531)	(470)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 032	680
Витрати на оплату праці	2505	10 240	3 386
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	6 805	6 992
Інші операційні витрати	2520	4 195	7 426
Разом	2550	22 272	18 484

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 Жуков Андрій Сергійович
Головний бухгалтер Герченюк Катерина Валеріївна

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	05529030		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2015 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:	3000	26 202	18 456
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	-	-
Повернення податків і зборів	3006	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3010	10	7
Цільового фінансування	3011	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3015	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3020	-	-
Надходження від повернення авансів	3025	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3035	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3040	-	-
Надходження від операційної оренди	3045	1 277	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3050	-	-
Надходження від страхових премій	3055	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3095	33	11
Інші надходження	3100	(3 430)	(8 743)
Витрачання на оплату:	3105	(6 648)	(2 015)
Товарів (робіт, послуг)	3110	(1 690)	(999)
Праці	3115	(7 084)	(5 316)
Відрахувань на соціальні заходи	3116	(713)	(1 673)
Зобов'язань з податків і зборів	3117	(2 985)	(1 832)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3118	(3 386)	(1 811)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3135	(836)	(1 354)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3150	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3155	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3190	(101)	(49)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3195	7 733	-2
Інші витрачання			
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій	3205	-	-
необоротних активів	3215	-	-
Надходження від отриманих:	3220	-	-
відсотків	3225	-	-
дивідендів	3230	-	-
Надходження від деривативів	3235	-	-
Надходження від погашення позик	3250	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3255	(-)	(-)
Інші надходження	3260	(-)	(-)
Витрачання на придбання:	3270	(-)	(-)
фінансових інвестицій	3275	(-)	(-)
необоротних активів	3280	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3290	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3295	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3300	-	-
Інші платежі	3305	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3310	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3340	11 218	-
Надходження від:	3345	(-)	(-)
Власного капіталу	3350	-	-
Отримання позик	3355	(-)	(-)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3360	(-)	(-)
Інші надходження	3365	(-)	(-)
Витрачання на:	3370	(-)	(-)
Викуп власних акцій	3375	(-)	(-)
Погашення позик	3390	(18 900)	(-)
Сплату дивідендів	3395	-7 682	-
Витрачання на сплату відсотків	3400	51	-2
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3405	-	2
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3410	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3415	51	-
Інші платежі			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період			
Залишок коштів на початок року			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року			

Керівник Жуков Андрій Сергійович
Головний бухгалтер Герченюк Катерина Валеріївна

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 05529030	01	01

Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005					
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	43 232	-	-	-	72 524	-	-	115 756
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	43 232	-	-	-	72 524	-	-	115 756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 495)	-	-	(3 495)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(36)	-	-	(36)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	(36)	-	-	(36)
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 дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 531)	-	-	(3 531)
Залишок на кінець року	4300	43 232	-	-	-	68 993	-	-	112 225

Керівник Жуков Андрій Сергійович

Головний бухгалтер Герченюк Катерина Валеріївна

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ЗА РІК
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

	Прим.	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Виручка	1	18 952	16 917
Собівартість	2	9216	8057
Валовий прибуток		9 736	8 860
Інший операційний дохід	3	8	114
Інший дохід	4	23	
Загальні та адміністративні витрати	5	(12 946)	(9 061)
Збиток від уцінки основних засобів		-	-
Фінансові витрати		-	-
Курсова різниця		-	-
Інші витрати	6	(105)	(1285)
Прибуток до оподаткування	X	-	-
Збиток до оподаткування		(3 284)	(1 372)
Податок на прибуток	7	(211)	210
(Збиток)/Прибуток за рік		(3 495)	(1 162)
Всього сукупний (збиток) дохід за рік		(3 495)	(1 162)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31.12.2015	31.12.2014
		тис.грн	тис.грн
АКТИВИ			
Довгострокові активи			
Основні засоби	8	110 613	117 353
Фінансові інвестиції	9	1 512	1 512
Всього довгострокові активи		112 125	118 865
Короткострокові активи			
Товарно-матеріальні запаси	10	161	148
Торгова дебіторська заборгованість	11	4 671	8 022
Податки передплачені та для відшкодування		693	184
Інші короткострокові активи			
Грошові кошти в касі та банках		51	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками		7 682	
Всього короткострокові активи		14 094	9 708
Всього активи		126 219	128 573
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений акціонерний капітал	13	43 232	43 232
Емісійний дохід			
Нерозподілений прибуток/збиток	14	68 993	72 524
Всього капітал та резерви		112 225	115 756
Довгострокові зобов'язання			
Позики			
Відкладені податкові зобов'язання	7	11 611	11 611
Всього довгострокові зобов'язання		11 611	11 611
Короткострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	16	541	523
Позики			
Поточні податкові зобов'язання	17	755	452
Інші поточні зобов'язання та нараховані витрати	18	1 087	231
Всього короткострокові зобов'язання		2 383	1 206
Всього власний капітал та зобов'язання		126 219	128 573

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Акціонерний капітал	Емісійний дохід	Резерв переоцінки	Нерозподілений прибуток/збиток	Вилучений капітал	Всього капітал
31 Грудня 2014	43 232			72 524		115 756
Прибуток / (збиток) за рік				(3 495)		(3 495)
Відкладений податок на резерв переоцінки						
Результат переоцінки основних засобів				(36)		(36)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				(3 495)		(3 495)
Інший сукупний дохід за звітний період						
Перепродаж викуплених акцій						
Реклассифікація в нерозподілений прибуток/(збиток)						
Разом змін у капіталі				(3 495)		(3 495)
31 Грудня 2015	43 232			68 993		112 225

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження коштів від клієнтів	X	26 202	18 456
Виплати постачальникам і працівникам	X	(11 768)	(13 111)
Надходження коштів за операціями	X	1 320	18
Податки сплачені	X	(7 084)	(5 316)
Інші витрати	X	(937)	(49)
Чисте надходження грошових коштів від операційної діяльності	X	7 733	(2)
Збиток/(прибуток) від продажу та іншого вибуття основних засобів	X		
Знецінення довгострокових активів	X		
Операційний прибуток до змін в операційному капіталі			
Зміни в операційному капіталі:			
Зменшення/(збільшення) товарно-матеріальних запасів	X		
Зменшення/(збільшення) торгової дебіторської заборгованості	X		
Зменшення/(збільшення) податків передплачених та для відшкодування	X		
Зменшення/(збільшення) інших активів	X		
Збільшення/(зменшення) торгової кредиторської заборгованості	X		
Збільшення/(зменшення) поточних податкових зобов'язань	X		
Збільшення/(зменшення) інших поточних зобов'язань та нарахованих витрат	X		
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності			
Проценти сплачені	X		
Податок на прибуток сплачений	X		
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності			
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Виплати з придбання основних засобів	X		
Надходження від вибуття основних засобів	X		
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від інвестиційної діяльності			
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Виплати по викупу власних акцій	X		
Надходження від позик	X		
Інші надходження	X	11 218	
Інші платежі	X	(18 900)	
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від фінансової діяльності		(7 682)	
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року			
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року		51	0

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК

1. Виручка

Аналіз виручки Компанії від продовження діятельності (за винятком іншої операційного прибутку – див.примітки 3) надано наступним чином

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Виручка від надання послуг з переробки сировини	6 863	6 285
Дохід від операційної оренди	11 234	9 355
Виручка від роялті	855	1 277
	18 952	16 917

Компанія надає послуги з переробки сировини для виробництва дитячого харчування на давальницьких умовах

2.Собівартість

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Амортизація	4 350	4 376
Оренда обладнання	1 381	1 365
Витрати на персонал	1 505	934
Ремонти основних засобів	46	465
Інші витрати	1 934	917
	9 216	8 057

Витрати на персонал включаючи нарахування заробітної плати працівникам та нарахування єдиного соціального внеску.

3.Інший операційний дохід

Інший операційний прибуток отриманий Компанією у вигляді доходу від продажу металобрухту та його собівартістю, а також доходу від отриманої претензії

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Дохід від продажу металобрухту	9	158
Собівартість реалізованого металобрухту	(5)	(76)
Дохід від продажу основних засобів	-	36
Собівартість реалізованого основних засобів	-	(4)
Дохід від виконаної претензії	4	
	8	114

4. Інший дохід

Інший операційний прибуток отриманий Компанією у вигляді доходу від продажу основних засобів та їх собівартістю

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Дохід від продажу основних засобів	90	-
Собівартість реалізованого основних засобів	(67)	-
	23	-

Збори акціонерів ухвалити рішення не виплачувати дивіденди за 2015к рік.

5.Загальні та адміністративні витрати

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Амортизація	2 456	2 616
Нараховані податки згідно Законодавста	665	1 569
Витрати на персонал	8 741	2 457
Ремонт адміністративного приміщення		1 593
Участь в профільних асоціаціях	64	62
Страхування майна	51	40
Оренда обладнання	220	109
Геологічне вивчення надр	184	150
Паспортизація будівель і споруд	94	94
Інші витрати	565	371
	12 946	9 061

6.Інші витрати

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Нарахування штрафних санкцій та пені по актам перевірки	17	27
Створення резерву сумнівних боргів	86	
Ліквідація ОЗ	-	114
Інші витрати	2	1144
	105	1 285

7.Податок на прибуток ,що відноситься до діяльності ,що триває

Податок на прибуток відображений у прибутках та збитках.

	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Поточний податок на прибуток		
Витрата з поточного податку на прибуток	211	635
Коригування поточного податку на прибуток минулих років		
	211	635

Ставка податку (18%) ,використана в наведеній вище таблиці,застосовна згідно з податковим законодавством України з оподатковуваного прибутку за 2015 рік.

	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Відстрочений податок на прибуток		
Дохід по відкладеному податку на прибуток визнаний в поточному році.	-	845
	-	845
	(211)	**210**

Ставка податку (18%) ,використана в наведеній вище таблиці ,застосовна згідно з податковим законодавством України з оподатковуваного прибутку за 2015 рік.

8.Основні засоби

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.	
Балансова вартість :			
Будинки та споруди	82 742	85 926	
Машини та обладнення	27 858	31 370	
Транспортні засоби	13	51	
Інструменти,прилади,інвентар(меблі)	0	6	
	110 613	117 353	

	Будинки та споруди вплив трансформації на початок року	Машини та обладнання вплив трансформації на початок року	Транспортні засоби вплив трансформації на початок року	Інструменти ,прилади,інвентар (меблі)	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Балансова вартість на 31.12.14	85 926	31 370	51	6	0	117 353
Залишок на 31.12.2014 р.	225 979	127 472	1 627	164	53	355 295
Надходження	211	107	-			4 270
Вибуття		724			3	8 710
Переоцінка		(220)		-	-	
Інше (модернізація)			-	-	-	2 065
Залишок на 31.12.2015 р.первісна вартість	226 190	126 635	1 627	164	50	354 666
Амортизація						
Залишок на 31.12.2014 р.	140 053	96 063	1 576	197	53	237 942
Надходження						
Вибуття		692			3	695
Амортизація за рік	3763	3004	38	1		6806
Залишок на 31.12.2015 р. знос	143 816	98 375	1614	198	50	244 053
Балансова вартість на 31.12.15р.	82 373	28 226	13	1	0	110 613

Компанія використовує прямолінійний метод нарахування амортизації для всіх основних засобів.

Дохід від продажу основних засобів був визнаний у звіті про прибутки і збитки Компанії за статтею «Інший дохід».

9.Фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції Компанії надано наступним чином:

Назва	Основная діяльність	Місце діятельності	Сума інвестиції	Відсоток володіння
ТОВ «Рахнянсько-лісовий консервний завод»	Виробництво овочевих та фруктових соків	Шаргородський район,Вінницька область	1 512	6,2

Пайовий внесок оцінений за історичною вартістю, тому що не має ринкових котирувань на активному ринку і його справедливу вартість не можна достовірно оцінити.

Звітною датою для вказаного підприємства є 31.12.2015 року.

Компанія не робить істотний вплив на на діяльність зазначеного підприємства..

10.Товарно-матеріальні запаси.

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Паливо	77	77
Будівельні матеріали	1	3
Інші матеріали	84	68
	161	148

Товарно-материальні запаси передбачається використовувати в господарській діяльності Компанії протягом наступних трьох років.

11.Торгова дебіторська забаргованість.

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	4 671	8 022
	4 671	8 022

У торгову дебіторську заборгованість Компанії на звітну дату включена заборгованість орендарів підприємства ,термін оплати настав до 10 числа місяця наступного за звітним. На звітну дату у Компанії немає простроченої дебіторської заборгованості.

12.Інші короткострокові активи.

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Аванси сплачені	836	1 354
Податкові активи з ПДВ		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	693	184
Грошові кошти в касі та в банках	51	
Дебіторська заборгованість за розрахунками	7682	
	9 262	1 538
	14 094	9 708

До складу сплачених авансів включена передоплата за електроенергію в сумі 611 тис.грн.,за воду - 18 тис.грн., за послуги на суму 725 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 184 тис.грн.авансові внески з податку на прибуток.

13. Випущений капітал

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Статутний фонд	43 232	43 232
	43 232	43 232

Випущений капітал складається з :

172927000 повністю сплачених звичайних акцій.

Акціонерами Компанії є юридичні та фізичні особи:

Назва акціонера	Відсоток акцій (часток,паїв),які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
	Проценти
Спільне підприємство «Вітмарк-Україна» в формі товариства з обмеженою відповідальністю	87,2656
Приватна компанія з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій «ДеСокко Лімітед»	10,5409
Інші міноріта	2,1935
	100

Кожна повністю сплачена звичайна акція номінальною вартістю 0,25 грн.дає право на один голос на зборах акціонерів і право на отримання дивідендів.

14.Нерозподілений прибуток/збиток

	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Залишок на початок року	72 524	72 994
Податок на прибуток	(211)	(635)
Прибуток поточного періоду		
Збиток поточного періоду	(3 284)	(1 372)
Відстрочений податок на прибуток		845
Коригування відстроченого податку за рахунок зміни ставки податку на прибуток		692
Уцінка раніше проведеної дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів	(36)	
Залишок на кінець року	68 993	72 524

15.Вилучений капітал

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Викуплені акції у акціонерів	-	-
Реалізація викуплених акцій	-	-
	112 225	**115 756**

Власні акції були викуплені Компанією у 2010 році, в звітному періоді реалізовані .

16.Торгова кредиторська заборгованість.

	31.12.2015 Тыс.грн.	31.12.2014 тыс.грн.
Заборгованість перед постачальниками	541	523
	541	523

Сума заборгованості складається з:

Заборгованості по оренді устаткування -282,0 тис.грн. , заборгованості за енергоносії – 166,0 тис.грн, заборгованість за інші послуги – 93,0

Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною.

Політика управління фінансовими ризиками передбачає погашення кредиторської заборгованості у встановленими постачальниками терміни.

17.Інші податкові зобов'язання.

	31.12.2015 тис.грн.	31.12.2014 тис.грн.
Податок на прибуток	-	-
ПДВ	251	87
ПДФО	128	22
Обов'язкові платежі	237	285
Місцеві податки	139	58
	755	452

18.Інші поточні зобов'язання

	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Аванси отримані від покупців	11	4
Заборгованість перед працівниками по заробітній праці	1076	227
	1087	231
	2 383	1 206

Аванси отримані від покупців на звітну дату включають передоплату за договорами оренди.

Дана заборгованість реалізується згідно укладених договорів оренди.

19. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Акціонером Компанії являється підприємство СП «Вітмарк –Україна» ТОВ, якому належить 87,2656% акцій.

Угоди продажу та покупки зі зв'язаною стороною здійснюються на умовах аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені і є безпроцентними.

Компанія є майновим поручителем СП «Вітмарк –Україна» ТОВ по кредитним договорам:

- №010/P2-01-03-3-0/291 від 07/09/2015р.
- №010/P2-01-03-3-0/1035 від 26/12/2014р.
- №010/P2-01-03-3-0/1036 від 26/12/2014р.
- №010/P2-01-03-3-0/228 від 16/07/2015р.
- №010/P2-01-03-3-0/250 від 03/08/2015р.
- №010/P2-01-03-3-0/269 від 13/08/2015р.
- №010/P2-01-03-3-0/318 від 08/10/2015р.
- №010/P2-01-03-3-0/346 від 30/10/2015р.
- № 010/P2-01-03-3-0/345 від 30/10/2015р.
- № 010/P2-01-03-3-0/352 від 18/11/2015р.
- № 010/P2-01-03-3-0/191 від 10/06/2015р.
- № 019/P2-01-03-3-0/14 від 10/06/2015р.
- № 019/P2-01-03-3-0/15 від 10/06/2015р.
- № 019/P2-01-03-3-0/252 від 03/08/2015р.

що укладені в рамках Генерального договору на здійснення кредитних операцій № 01/P2-01-03-3-0/410 від 27.06.13 року.

Компанія не очікує, що зобов'язання по виплаті виникнуть. За рік, який закінчився 31.12.2015 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської та и кредиторської заборгованості з пов'язаною стороною .Така оцінка проведена за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку ,на якому здійснюється діяльність

	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Кредиторська заборгованість за оренду обладнання	282	200
	282	200
	31.12.2015 тис.грн	31.12.2014 тис.грн
Дебіторська заборгованість за оренду приміщення та обладнання	4 517	7 933
	4 517	7 933

	2015 рік тис.грн.	2014 рік тис.грн.
Дохід отриманий від здачі в оренду приміщень та обладнання СП «Вітмарк-Україна» ТОВ	9 554	8 217
Дохід отриманий від послуг по переробці давальницької сировини СП «Вітмарк-Україна» ТОВ	6 863	6 285
Роялті	855	1 277
Інший дохід		
Всього доходу	17 272	15 779

	2015 рік тис.грн.	2014 рік тис.грн.
Витрати отримані від оренди обладнання СП «Вітмарк-Україна» ТОВ	1 336	1 336
Інші витрати	930	520
Всього витрати	2 266	1 856

Директор Жуков А.С.

Головний бухгалтер Герченюк К.В.

Висновок незалежного аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування"

1. Адресат: власники цінних паперів та наглядова рада емітента, органи НКЦПФР

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство "Одеський консервний завод дитячого харчування" (код за ЄДРПОУ 05529030, провулок Високий 22, м. Одеса, 65007, тел. 344042, 344045; електронна пошта e.gerchenyuk@vitmark.com , дата реєстрації публічним акціонерним товариством – 04.07.2011 р.; основні види діяльності: виробництво продуктів дитячого харчування, чисельність акціонерів – 2801, чисельність працівників –65, міститься філія: Кучурганська виробнича філія ПАТ „Одеський консервний завод дитячого харчування", код за ЄДРПОУ 25032395, вул. Леніна 144, с. Степанівка, Роздільнянського району Одеської обл., 67430

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА) проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства " Одеський консервний завод дитячого харчування" в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р., Звіту про власний капітал за 2015 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.

~~2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів~~

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;

- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності товариства;

- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ за припущенням, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;

- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю

в товаристві;
- вжиття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Під час аудиту отримано пояснення, відповіді, що стосуються предмету перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»). Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплекту фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а МСА 501 «Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів» передбачено: якщо запаси підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор має отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і стану шляхом при інвентаризації. Якщо ж аудитор не має можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану запасів, він відповідно до п. 13 МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» не може підтвердити фінансову звітність підприємства – суб'єкта аудиту, а повинен висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності.

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності.

Інших фактів та обставин не мається

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередніх параграфах і які не мають всеохоплюючого значення, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування" та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог МСФЗ. Валюта балансу 126219 тис. грн. та фінансові результати звітного року, чистий дохід 18952 тис. грн., чистий збиток 3495 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, воно підлягає ліквідації. В емітента цінних паперів вартість чистих активів в звітному та попередньому роках (відповідно – 112225 тис. грн. та 115 756 тис. грн.) суттєво більше статутного капіталу (43232 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.

Параграфом 1 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „Одеський консервний завод дитячого харчування" є складовою частиною складу Додатку 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712. Вона подається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей та/або розбіжностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства» значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом не встановлено здійснення значних правочинів в звітному році.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, емітенти заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

Внаслідок виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України «Про акціонерні товариства» аудитор може сформулювати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам статуту;

– відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 N 2826 зі змінами та доповненнями . № 1250 від 23.09.2014, № 1713 від 16.12.2014, № 1348 від 01.09.2015 р.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в суб'єкта аудита не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: абонентська скринька 10, м. Одеса, 65026)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua.

6. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 16. 01. 2016 р. № 16028.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 16.01. 2016 р. – 16. 02. 2016 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

Кравченко Т.В.

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, чинний до 24.12. 2019 р.)

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 16.02. 2016 р.

М.П.

ДОДАТОК

Звіт щодо дотримання законодавчих та нормативних актів з бухгалтерського обліку та аналіз фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування"

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Суб'єктом аудита виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік мав ґрунтуватися на МСФЗ. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

Облікова політика товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та МСФЗ, як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 31.12. 2011 р. та протягом 2012 -2015 р. залишалась незмінною.

Інвентаризацію активів та зобов'язань виконано станом на 31.12. 2015 р. згідно з наказом "Про проведення планової інвентаризації основних засобів в Компанії в 2015 році» від 03.12.2015 р. № 60-О. Розбіжностей між фактичними та обліковими залишками не виявлено.

Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду", і з огляду на аудиторський висновок за 2014 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності встановлено, що початкові (2015 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до цілих тисяч гривень.

Відповідно до положень МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані підприємства" балансову вартість довгострокових інвестицій (майнового внеску до статутного фонду ТОВ «Рахнянсько-Лісовий консервний завод» у вигляді лінії переробки яблук на загальну суму 1512 тис. грн.) оцінено достовірно за історичною вартістю, що є доцільним, бо на активному ринку котирувань не малось і справедливу вартість достовірно визначити не можна.

Товариство застосовувало загальну систему оподаткування та було платником ПДВ.

Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мінфіну від 11.04. 2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 30.12. 2013 р. № 1192 та від 05.04. 2014 р. № 401.

Подій, що відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту (за положеннями МСА 560 «Подальші події») не ідентифіковано.

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та відповідав приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинним МСФЗ.

2. Аналіз показників фінансової звітності

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2015р. (за 2015 р.)	Оптимальне значення
1.Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок розділів II - III активу К1.1= ---------- Підсумок розділів III пасиву	5,91	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110) К1.2= ---------- Підсумок розділів III пасиву	5,85	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165) К1.3= ---------- Підсумок розділів III пасиву	0,02	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) Підсумок розділів II - V пасиву К2= ---------- Підсумок I розділу пасиву	0,13	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу К3= ---------- Всього за активами балансу	0,89	0.25-0,5
4. Рентабельність собівартості (код рядку 2350/2355 ф.2) К4= ---------- x 100% (код рядку 2050 ф. 2)	-37,92	
5. Рентабельність реалізації (код рядку 2350/2355 ф.2) К5= ----------x 100% (код рядку 2000 ф. 2)-	-18,4467	
5. Рентабельність активів (код рядку 2350/2355 ф.2) К5= ----------x 100% ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2)	-2,75	більше 0

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був посереднім: товариство закінчило рік зі збитками. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-господарський стан та призвести до значної зміни вартості цінних паперів емітента.

Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства «Одеський консервний завод дитячого харчування", як суб'єкта господарювання (в контексті МСА 570 «Безперервність» та пп. 25-26 МСБО 1).

Директор фірми Трансаудит", незалежний аудитор Кравченко Т.В.

16.02. 2016 р. МП

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ»

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 «АЛЬКОР ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	39306471
Територія Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	-
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.г.	за КВЕД	64.99
Середня кількість працівників* 2		
Адреса, телефон 04116, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 1-Б, оф. 207	-	
Одиниця виміру: тис.грн.без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 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	1000	-	-
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-

Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи	1100	-	-
Запаси			
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 500	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	5 500
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в: Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 503	5 506
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 503	5 506
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 500	5 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 501	5 502
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі: Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток			
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	4
Усього за розділом III	1695	2	4
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	5 503	5 506

Керівник Кобижча Олександр Іванович

Головний бухгалтер Поповецька Галина Василівна

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

			КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АЛЬКОР ІНВЕСТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	39306471		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2015 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	18	2
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	18	2
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	(17)	(1)
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	1	1
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	5 500
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(5 500)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1	1
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1	1
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	8	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	4	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	5	1
Разом	2550	17	1

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 Кобижча Олександр Іванович

Головний бухгалтер Поповецька Галина Василівна

			КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АЛЬКОР ІНВЕСТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	39306471		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2015 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	16	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1)	(-)
Праці	3105	(6)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11)	(-)

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4	-
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	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та			
іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(5 500)
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	-	-5 500
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	5 500
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	17	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	13	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4	5 500
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник Кобижча Олександр Іванович
Головний бухгалтер Поповецька Галина Василівна

				КОДИ	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АЛЬКОР ІНВЕСТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	39306471		

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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	5 500	-	-	-	1	-	-	5 501
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 500	-	-	-	1	-	-	5 501
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
спільних підприємств									
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
відповідно до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
(цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									
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	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1	-	-	1
Залишок на кінець року	4300	5 500	-	-	-	2	-	-	5 502

Керівник Кобижча Олександр Іванович
Головний бухгалтер Поповецька Галина Василівна

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Примітки до фінансової звітності

1 Організація та діяльність

Товариство з обмежено відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ» (надалі – Товариство) є зареєстрованим товариством з обмеженою відповідальністю, що провадить свою діяльність в Україні. Основна діяльність компанії — професійна діяльність на ринку фінансових послуг.

Фінансові послуги за звітний період не надавалися.

Юридична адреса компанії: 04116, м. Київ, вулиця Шолуденка, буд. 1-Б, офіс 207.

ЄДРПОУ 39306471

Станом на 31 грудня 2015 чисельність працівників Товариства складає 2 особи (2014: 2 особи).

2 Загальна інформація

Товариство готує фінансову звітність у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі, МСФЗ), розроблених та оприлюднених Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) станом на 31 грудня 2015 року та за рік, що закінчився на вказану дату. Відповідно до діючого законодавства Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку Товариства з урахуванням коригувань і перекласифікації статей, що необхідні для приведення її у відповідність до МСФЗ.

3 Стислий виклад облікових політик

3.1 Основа подання

Суттєві облікові політики, що були використані при підготовці цих фінансових звітів, узагальнено нижче.

Фінансові звіти були підготовлені із використанням основи для оцінки, визначеної МСФЗ для кожного класу активів, зобов'язань, доходів та витрат. Більш детальний опис основи для оцінки статей звітності наведено нижче.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються лише за наявності юридично закріпленого права здійснити взаємозалік та наміру реалізувати актив одночасно із врегулюванням зобов'язання.

Фінансові звіти були складені на основі принципу безперервності діяльності Товариства, який передбачає реалізацію активів та погашення заборгованості при звичайному веденні бізнесу.

3.2 Попередні оцінки та припущення

Складання фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу здійснення попередніх оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання на дату фінансових звітів і відображені суми доходів та витрат звітного періоду. Через невизначеність, властиву здійсненню таких попередніх оцінок, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть базуватися на сумах, що відрізняються від таких попередніх оцінок. Попередні оцінки та припущення керівництва мають значний вплив на визнання та оцінку певних активів, зобов'язань, доходів та витрат Компанії. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

а) Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, передплат та іншої дебіторської заборгованості - Керівництво здійснює оцінку вірогідності повернення дебіторської заборгованості, передплат та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора. Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та в інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Компанії.

б) Строки корисного використання основних засобів - Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, його технологічну старість, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може, у результаті, привести до коригування майбутніх сум амортизації.

в) Оподаткування - Компанія є платником податку на прибуток та інших податків. Під час визначення суми зобов'язань з податку на прибуток та інших податків вимагається застосування істотних оцінок в силу складності українського податкового законодавства та неоднозначного його тлумачення податковими органами на регіональному та загальнодержавному рівнях. Існують різні операції, стосовно яких зберігається невизначеність щодо визначення остаточної суми зобов'язань. Компанія визнає зобов'язання стосовно оцінок щодо можливості нарахування додаткових податків. У випадках коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

3.3 Валюта виміру та подання

Фінансові звіти Компанії подані у гривні (ГРН), що також є функціональною валютою виходячи з основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність. Це означає, що операції в валютах інших ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Прибутки та збитки від зміни валютних курсів внаслідок таких операцій, а також внаслідок конвертації залишкових балансів за курсом на кінець року, відображені у звіті про сукупні доходи у статтях «інші доходи» або «інші витрати» відповідно.

Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках.

3.5 Фінансові активи

Фінансові активи залежно від мети, з якою вони були придбані, класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю з урахуванням змін вартості через звіт про прибутки і збитки, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, що утримуються до погашення, Фінансові активи Товариства включають дебіторську заборгованість, інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю та інвестиції, що оцінюються за історичною собівартістю.

Усі стандартні операції з придбання та продажу фінансових активів відображаються на дату розрахунків. Датою розрахунків є дата, коли здійснюється поставка активу Товариства. Стандартними операціями з придбання та продажу фінансових активів є придбання та продаж активу згідно з договором, умови якого вимагають поставки активу протягом строку, визначеного законодавством або правилами даного ринку. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю плюс, якщо фінансовий актив не є активом за справедливою вартістю через звіт про прибутки та збитки, витрати на здійснення операції, що безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу. Припинення визнання фінансових активів має місце, коли минають права на отримання грошових потоків від фінансових активів або такі права передані, та ризики і винагороди, пов'язані з правом власності на фінансові активи, в основному передані.

3.6 Основні засоби

Основні засоби у Товаристві відсутні.

3.7 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи у Товаристві відсутні.

3.8 Зменшення корисності активів

На кожну дату балансу Товариство переглядає балансову вартість своїх активів з метою визначити, чи існує ознака зменшення корисності цих активів. Якщо таке свідчення існує, сума очікуваного відшкодування активу попередньо оцінюється для визначення ступеня збитку від зменшення корисності (якщо він існує). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив.

При аналізі наявності свідчення про зменшення корисності інвестицій доступних для продажу Товариство використовує всю доступну інформацію щодо їх обігу на ринку, а також щодо надійності та ризикованості діяльності емітентів таких паперів.

3.11 Оренда

Відсутні об'єкти, що одержані у фінансову оренду.

Усі угоди оренди класифіковані як операційна оренда. Платежі за угодами операційної оренди визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. Товариство не є орендодавцем.

3.12 Капітал

Статутний капітал визначено виходячи із вартості долей учасників.

Нерозподілений прибуток включає результати поточного року, які розкриті у звіті про фінансові

результати.

3.13 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання визнаватимуться, коли Товариство стане стороною контрактних умов, що стосуються фінансових зобов'язань. Усі процентні витрати, пов'язані з фінансовими зобов'язаннями, визнаватимуться, як процентні витрати у звіті про фінансові результати

3.14 Пенсії та пенсійні плани

Товариство здійснює обов'язкові відрахування до Державного пенсійного фонду України, що узагальнюються відповідно до чинного законодавства України в єдиному внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відображаються, як витрати у тому періоді, коли працівникові нараховується відповідна винагорода.

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало додаткових зобов'язань за пенсійними планами, допомозі після виходу на пенсію, страхуванню або допомозі після звільнення перед нинішніми або колишніми працівниками.

3.15 Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до законодавства України. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що оподатковуються. Відстрочені податкові активи визнаються щодо тимчасових різниць, що вираховуються, невикористаних податкових активів та податкових збитків, що перенесені на наступні періоди, якщо є ймовірним майбутній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати ці тимчасові різниці, податкові активи та невикористані податкові збитки. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і зменшується, якщо зникає ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить повністю або частково використати ці відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, застосування яких очікується у періоді реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, фактично або в значному ступені чинних на дату балансу.

Нарахований податок на прибуток за 2015 рік становить 236.00 грн.

3.16 Податок на додану вартість

Товариство не зареєстровано платником податку на додану вартість.

3.17 Стандарти, що видані, але не вступили в силу

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

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ (IAS) 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в 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 та перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих у грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. На зустрічі в листопаді 2013 року, Рада з МСФЗ прийняла попереднє рішення, що обов'язкова дата набрання чинності МСФЗ 9 не буде раніше, ніж для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Рада з МСФЗ попередньо на своєму засіданні в лютому 2014 вирішила вибрати дату вступу в силу 1 січня 2018, як дату набрання чинності для обов'язкового застосування МСФЗ 9. В ході наступних етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Для подання завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає в себе всі етапи.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

У січні 2014 роки був затверджений МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Стандарт поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ і раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання відповідно до ПСБО.

МСФЗ 14 дозволяє відповідним організаціям, що застосовують МСФЗ вперше, продовжувати використовувати застосовувану ними раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами, з певними змінами.

Стандарт вимагає окремо відображати залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання в звіті про фінансовий стан, а також рух по таких рахунках у звіті про сукупний дохід.

Вимагається розкриття інформації про характер регулювання тарифів, що призвів до визнання відкладених рахунків, а також про ризики, пов'язані з таким регулюванням.

МСФЗ 14 діє відносно першої річної звітності згідно з МСФЗ за періоди, що починаються 1 січня 2016 року і пізніше, з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 14 не вплине на фінансовий стан, фінансові результати діяльності Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями»

28 травня 2014 Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт по виручці.

Основний принцип нового стандарту полягає в тому, щоб компанії визнавали виручку таким чином, щоб представити передачу товарів або послуг покупцям в сумах, що відбивають відшкодування (тобто плату), на яке компанія передбачає отримати право в обмін на ці товари або послуги. Новий стандарт дозволить розкривати більш якісну інформацію про виручку, і містить вказівки про порядок обліку операцій, які раніше не розглядалися на необхідному рівні (наприклад, виручка від надання послуг, наслідки модифікації умов договорів), а також переглянуті вказівки з обліку багатокомпонентних угод.

МСФЗ (IFRS) 15 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або пізніше, при цьому допускається його дострокове застосування.

На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

МСФЗ 16 «Договори оренди»

13 січня 2016 року Рада з МСФЗ опублікувала новий стандарт з обліку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансової звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод.

МСФЗ (IFRS) 16 скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди.

Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків, і одночасно визнавати відповідний новий актив.

Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер компанії будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок фінансових витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 38 - Уточнення прийнятних методів зносу основних засобів і амортизації нематеріальних активів

Пункт 62А був доданий з метою заборони використання методів амортизації на основі доходів для об'єктів нерухомості, машин та устаткування.

Пункт 62А пояснюється тим, що дохід від діяльності, яка включає в себе використання об'єкту основних засобів, машин і обладнання, в цілому відображає також вплив та інших чинників, ніж споживання економічних вигод від даного об'єкту, наприклад:

- інші процеси;
- діяльність, пов'язана з продажами, та змінами в продажах;
- обсяги та ціни;
- інфляція.

Пункт 56, який включає в себе керівництво по визначенню суми амортизації і термінів амортизації, був розширений, щоб компанії, які очікують майбутнє зниження продажної ціни товарів, вироблених за допомогою об'єкту основних засобів, машин і обладнання, могли відображати технічне та комерційне старіння (і, отже , зниження економічних вигод від об'єкту), а не зміну амортизації або строку корисного використання об'єкту.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. На даний час керівництво Товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 10 та МСФЗ 28 - продаж або придбання активів між інвестором і асоційованою компанії або спільним підприємством

Поправки уточнюють порядок обліку угод, де материнська компанія втрачає контроль над дочірньою компанією, яка не є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу, продавши всі або частину своєї частки в цій дочірній компанії асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке є такою, що враховується з використанням методу участі в капіталі.

У разі будь-якої зміни частки в колишній дочірній компанії, прибуток та збитки від переоцінки враховуються наступнім чином:

- у разі, коли частка володіння враховується як асоційоване або спільне підприємство за методом дольової участі:

Материнська компанія визнає прибуток або збиток у прибутку чи збитку тільки в межах частки володіння не зв'язаних інвесторів в новій асоційованої компанії або спільному підприємстві. Інша частина виключається з балансової вартості інвестицій в асоційовані компанії або спільному підприємстві.

- зберігається частка володіння, яка обліковується за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 Фінансові інструменти.

Материнська компанія має визнавати прибуток або збиток в повному обсязі в прибутку чи збитку.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не була мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не приймає участі у спільних операціях.

Поправки до МСБО 27 - Облік придбання часток участі у спільних операціях

Ці зміни вимагають, щоб компанія застосовувала всі принципи МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», коли вона набуває частку в спільних операціях, які утворюють бізнес, як це визначено відповідно до МСФЗ 3.

Поправка також включає в себе два нових ілюстративних прикладу.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не була мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не приймає участі у спільних операціях.

Поправки до МСБО 27 - метод пайової участі в окремій фінансовій звітності

Поправки включають введення можливості для юридичної особи врахування своїх інвестиції в дочірні, спільні підприємства, а також асоційовані компанії, за методом пайової участі у своїй окремій фінансовій звітності. Обліковий підхід, який був обраний, потрібно застосовувати для кожної категорії інвестицій.

Відповідна поправка була також внесені в МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства, щоб уникнути потенційного конфлікту з МСФЗ 10 консолідованої фінансової звітності за часткових падінь продати.

Обов'язкове прийняття для періодів, які починаються з або після 1 січня 2016 року, дострокове застосування дозволено. Ця поправка не була мати впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не приймає інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 та МСФЗ 41 - Сільське господарство: Плодові рослини

Дані поправки не будуть впливати на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не здійснює сільськогосподарської діяльності.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р Документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

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

(I) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування є подальша участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(II) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченою проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація є значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправки стосуються грошових надходжень з боку працівників або 3-х сторін, які йдуть на фондування пенсійних планів. Метою змін є спрощення обліку вступів, незалежних від вислуги років або інших чинників, наприклад вступи, які розраховуються як фіксований відсоток від окладу.

Ця поправка не застосовна до діяльності Товариства, оскільки Товариство не має програм зі встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Групи. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації» поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

• вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;

• окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;

• у організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;

• частка іншого сукупного доходу залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути викладена агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано в чистий прибуток або збиток.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятку щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації , яка оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю. Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційної організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

4 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Грошові кошти у національній валюті (UAH)	0	0
Всього	0	0

5 Депозити в банках

Депозити в банках станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року відсутні.

6 Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2015 року:

- Цінні папери ТОВ «КУА «Сіам-Інвест»/ПВІФНВЗТ»Преміум» в кількості 11000 шт.

22 грудня 2015 року був підписаний договір про купівлю-продаж ЦП з покупцем ТОВ «Ельборн Інвест»

Через неможливість виконання умов договору, відбулося повернення Цінних паперів ТОВ «КУА «Сіам-Інвест»/ПВІФНВЗТ» Преміум» в кількості 11000 шт. в суммі 5500 тис. грн.

Фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2014 року відсутні.

7. Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) за 2015 рік становить 18 тис. грн., а саме надання інформаційно-консультаційних послуг з питань професійної діяльності на фінансовому ринку.

Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) за 2014 рік становить 2 тис. грн., а саме надання інформаційно-консультаційних послуг з питань професійної діяльності на фінансовому ринку.

8.Інші активи

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	5	2
Інша дебіторська заборгованість	1	0
Всього, чиста сума	6	2

9. Інші зобов'язання

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Забезпечення виплат персоналу та інші забезпечення	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	0	0	
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	0		0
Заборгованість за розрахунками зі страхування	0		0
Заборгованість з оплати праці	0	0	
Інші	4	2	
Всього	4	2	

Усі суми є короткостроковими та підлягають погашенню протягом одного року.

10.Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 зареєстрований та оплачений статутний капітал Компанії складає 5 500 тисяч гривень (2014: 5 500 тисяч гривень).

11.Інші операційні доходи

	2015	2014
Інші операційні доходи	0	0
Інші доходи	0	5500
Всього	0	5500

12.Адміністративні та інші операційні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал (12.1)	(12)	(0)
Матеріальні витрати	(0)	
Інші операційні витрати	(5)	(1)
Всього	(17)	(1)

12.1 Витрати на персонал

	2015	2014
Заробітна плата	8	0
Витрати на соціальне страхування	4	0
Всього	(12)	(0)

13.Інші доходи (витрати)

	2015	2014
Інші доходи	0	5500
Інші витрати	0	(5500)
Всього, чисті	0	0

14. 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 Товариства, 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.

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за договором фінансової допомоги	3	3	0	0
Дебіторська заборгованість за договором надання послуг	3	3	0	2
Короткострокові виплати працівникам	3	5	0	0

15.Політики управління ризиками

Товариство не брало участі в будь-яких суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризики. Керівництво переглядає та затверджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

16. Управління кредитним ризиком

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання перед Товариством та змусить Товариство понести фінансові збитки. Товариство структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного клієнта або групи клієнтів. Товариство прийняло політику ведення операцій лише з кредитоспроможними контрагентами та отримання достатньої застави, коли це можливо, як засобу послаблення ризику понесення фінансових збитків у результаті невиконання зобов'язань. Товариство використовує іншу публічну доступну фінансову інформацію та власні торгові записи для визначення рейтингу своїх основних клієнтів-третіх сторін. У керівництва є розроблена кредитна політика, і відповідно, моніторинг кредитного ризику здійснюється на постійній основі.

Вважається, що грошові кошти, які утримуються на банківський рахунках мають мінімальний ризик невиконання зобов'язання.

17. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик неспроможності Товариства виконати свої зобов'язання за виплатами у встановлений строк за звичайних або непередбачуваних обставин. Основним ризиком, якому піддається Товариство, є вимоги щодо доступності її грошових коштів для виконання зобов'язань за договорами.

18.Політики управління капіталом

Основні політики управління капіталом спрямовані на забезпечення безперервності діяльності Товариства, відповідність ключових показників вимогам законодавства України до фінансових компаній, а також приріст капіталу. Прийняття відповідних рішень стосовно підтримання або зміни структури капіталу належить до компетенції Загальних зборів учасників Товариства. Оцінка та контроль достатності капіталу здійснюється з урахуванням вимог законодавства України.

19.Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дату.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Компанії. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

У випадку якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Станом на дату звітності у Компанії відсутні фінансові активи та зобов'язання, які відображаються за справедливою вартістю. Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансової звітності Компанії за вартістю, істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

20. Події після звітної дати

Політична та економічна криза в в Україні можуть стати приводом економічних проблем на поточний період та закріпити невизначеність економічних перспектив. Має місце суттєва девальвація гривни до основних валют, яка спричинюється макроекономічними факторами, безпосереднє зниження курсу валюти викликане рішенням регуляторних органів у країні. Не можливо, на даний період, достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність та дохід Товариства.

Директор _____ **Кобижча О.І.**

Головний бухгалтер _____ **Поповецька Г.В.**

Дата _____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ» Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ» Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	39306471
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата первинної реєстрації	16.07.2014 р.
Місцезнаходження	04116, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 1-Б, офіс 207
Керівник	Кобижча Олександр Іванович
Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2015 р.	ТОВ «ТАЙГЕТЕЛ КОМПАНІ», 03083, м. Київ, вул. Червонопрапорна, буд 42, оф. 10, Код ЄДРПОУ 39291848 – 100%
Основні види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ» (далі - ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ», або Товариство), що додається , у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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

Відповідальність аудитора.

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

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

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» на 31.12.2015 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

Враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків Учасників створений статутний капітал у розмірі, що складає 5 500 000.00 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал Товариства складає 5 500 000.00 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що відповідає установчим документам. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п. 1, пп. 5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг

Власний капітал ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015 року складає 5502 тис. грн., в т.ч.:
зареєстрований капітал – 5500 тис. грн.;
нерозподілений прибуток – 2 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2015 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

На 31.12.2015 р. вартість чистих активів товариства складає 5502 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 2 тис. грн. та відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариств з обмеженою відповідальністю.

Запровадження системи управління ризиками

Загальними зборами учасників ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ»(Протокол № 1-СУР від «01» листопада 2015р.) було затверджено Положення про систему управління ризиками.

Стратегія управління ризиками та реалізація управління ризиками сприяє уникненню і мінімізації ризиків, пом'якшення їх наслідків, зменшення вразливості до них Товариства.

Адекватність організації та проведення ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» внутрішнього аудиту

В Товаристві існує Служба внутрішнього аудиту. Діяльність Служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту. Положення про Службу внутрішнього аудиту ТОВ «ФК «АЛЬКОР ІНВЕСТ» затверджено рішенням Загальних зборів учасників Товариства. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	21 березня 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	07 квітня 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 21/03-ФК від 21.03.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	07 квітня 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» **Сіренко Л.В.**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»

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

		КОДИ
		2016 01 01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»	за ЄДРПОУ	03118038
Територія ОДЕСЬКА	за КОАТУУ	5110137300
Організаційно-правова форма господарювання Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників* 17		
Адреса, телефон вулиця Промислова, буд. 21, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65031	377209	
Одиниця виміру: тис.грн.без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7409	7350
первісна вартість	1011	10630	10600
знос	1012	3221	3250
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	7409	7350
II. Оборотні активи	1100	53	54
Запаси			
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	112	107
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	25	25
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	18	41
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84	82
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	43
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	29	43
Витрати майбутніх періодів	1170	3	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в:	1181	-	-
Резервах довгострокових зобов'язань			
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	13	12
Усього за розділом II	1195	338	364
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7747	7714

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	730	730
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	6525	6525
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	360	361
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7615	7616
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:	1531	-	-
Резерв довгострокових зобов'язань			
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	59	23
розрахунками з бюджетом	1620	26	12
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	40	47
Усього за розділом III	1695	132	98
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	7747	7714

Керівник Вітвіцький Іван Дем'янович
Головний бухгалтер Ковальчук Світлана Василівна

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

			КОДИ		
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	03118038		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	916	766
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(859)	(713)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	57	53
прибуток			
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	356	257
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	(344)	(299)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(68)	(103)
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:	2190	1	-
прибуток			
збиток	2195	(-)	(92)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1	-
прибуток			
збиток	2295	(-)	(92)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	1	-
прибуток			
збиток	2355	(-)	(92)

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	1	(92)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	464	410
Витрати на оплату праці	2505	431	340
Відрахування на соціальні заходи	2510	147	113
Амортизація	2515	59	58
Інші операційні витрати	2520	170	194
Разом	2550	1271	1115

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	2920560	2920560
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2920560	2920560
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00034	(0.03150)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00034	(0.03150)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Вітвіцький Іван Дем'янович
Головний бухгалтер Ковальчук Світлана Василівна

КОДИ

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	03118038		

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
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1553	1370
Повернення податків і зборів	3005	10	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	2	2
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	289	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(566)	(559)
Праці	3105	(330)	(274)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(159)	(138)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(447)	(256)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(166)	(128)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(128)
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	(337)	(138)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13	7
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	-	-
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:	3300	-	-
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13	7
Залишок коштів на початок року	3405	30	23
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	43	30

Керівник Вітвіцький Іван Дем'янович
Головний бухгалтер Ковальчук Світлана Василівна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016 01 01 03118038

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

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	730000	6525000	-	-	360000	-	-	7615000
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	730000	6525000	-	-	360000	-	-	7615000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1000	-	-	1000
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 дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1000	-	-	1000
Залишок на кінець року	4300	730000	6525000	-	-	361000	-	-	7616000

Керівник Вітвіцький Іван Дем'янович
Головний бухгалтер Ковальчук Світлана Василівна

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

Загальна інформація про діяльність

Найменування Товариства: *ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»*

Скорочене найменування: *ПАТ «АТП 15162»*

Місцезнаходження Товариства: *65031, м. Одеса, вул. Промислова, буд.21*

Організаційно-правова форма: *Публічне акціонерне товариство*

Звітна дата за звітний період: *Річний звіт станом на кінець дня 31.12.2015 року за 2015 рік*

Функціональна валюта звітності та одиниці її виміру: *Звіт складено в тисячах гривень*

Вищий орган управління ПАТ «АТП 15162»: *Загальні Збори акціонерів*

Фінансова звітність ПАТ «АТП 15162» включає:

- *Баланс станом на 31.12.2015 року (Форма №1);*
- *Звіт про фінансові результати за 2015 рік (Форма №2);*
- *Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (Форма №3);*
- *Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4);*
- *Опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.*

Ця фінансова звітність буде затверджена до випуску Зборами акціонерів 29 квітня 2016 року.

Особливості діяльності товариства

Публічне акціонерне товариство «Автотранспортне підприємство 15162» (на далі – ПАТ «АТП 15162») розпочало своє існування з 1958 року.

Спочатку воно мало назву «Спецавтобаза №7» Автопромтресту Одеського Раднаргоспу.

В 1966 році було перейменовано в АТП 15062 Мінавтошосдору УРСР.

В 1986 році наказом Міністерства автомобільного транспорту УРСР було перейменовано в АТП 25162, а у 1988 р. в АТП 15162.

На протязі вказаного періоду АТП 15162 приймало участь в будівництві важливих для України об'єктів: Паромної переправи «Іллічівськ-Варна», реконструкції Одеського порту, будівництві Одеського Припортового заводу та порту Южний, будівництві магістральних доріг, об'єктів промислового та цивільного будівництва і т.п.

Маючи в своєму розпорядженні великовагоний рухомий склад, призначений для перевезень будівельних вантажів, у тому числі великогабаритних, а також великовантажний самосвальний парк і транспорт для перевезень морських контейнерів, АТП 15162 було одним з провідних автотранспортних підприємств в регіоні.

ВАТ «АТП 15162» засновано відповідно до Наказу ФДМУ по Одеській області від 28.05.1995р. №443, шляхом перетворення державного підприємства «АТП 15162» у відкрите акціонерне товариство. Зареєстровано Іллічівським РВК м. Одеси, свідоцтво №1061 від 29.01.1998 р.

Загальними зборами акціонерів від 15.04.2011 р. прийнято рішення змінити назву (тип) товариства на Публічне акціонерне товариство «АТП 15162». У тому ж році товариство здійснило перевід акцій в бездокументарну форму існування. В звітному році реорганізації (злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ) не відбувалося.

ПАТ «АТП 15162» належить до транспортного комплексу регіону, але основним видом діяльності в 2015 році було здавання в оренду власного нерухомого майна. В загальному обсязі виробництва він складає 64 %.

На кінець звітного 2015 року середньооблікова кількість персоналу ПАТ «АТП 15162» нараховує 17 працівника, що на 1 працівника менше, ніж у минулому 2014 році (показник складав 18 працівник).

Інформація про випуск акцій:

Тип цінного паперу	Форма існування	Форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
Іменні прості	Бездокументарна	Іменні	0,25	2 920 560	730 140,00	100

Станом на 31.12.2015 року викупу акцій емітентом не проводилось.

Станом на 31 грудня 2015 акціями підприємства володіли наступні акціонери:

Акціонери (засновники)	Кількість акціонерів (засновників)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка акцій, від їх загальної кількості (%)
– юридичні особи	---	---	---	---
– фізичні особи	177	2 920 560	730 140	100
Усього	177	2 920 560	730 140	100

Примітка 1. «Основа надання інформації»

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі

бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2012 року (дата переходу на МСФЗ) та прибутку у фінансовій звітності за (П(С)БО) та за МСФЗ, надане наступним чином:

Стаття	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7
Попередні П(С)БО	730	2752	8	-2264		1226
Вплив переходу на МСФЗ		-2752	-8	2760		
Виправлення помилок						
МСФЗ	730			496		1226

Пояснення до узгодження власного капіталу та прибутку на дату переходу на МСФЗ:

1	Рекласифікація додаткового та резервного капіталів
2	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ
3	Перекласифікація запасів

Примітка 2. «Основні принципи бухгалтерського обліку»

Бухгалтерський облік ПАТ «АТП 15162» забезпечує своєчасне та повне відображення всіх господарських операцій за відповідними рахунками і параметрами та надання необхідної інформації користувачам про стан активів, зобов'язань, результати фінансової діяльності та інших показників.

На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку з застосуванням засобів автоматизації.

Облікова політика на 2015 рік визначена підприємством самостійно та затверджена наказом № 20 від 30.12.2014р.

Облікова політика – це сукупність методів ведення бухгалтерського обліку, первинного спостереження, вартісного виміру, поточного угруповання і підсумкового узагальнення фактів господарської та фінансової діяльності з метою подальшого прийняття управлінських рішень по підвищенню ефективності роботи ПАТ «АТП 15162». Облікова політика ПАТ «АТП 15162» розроблена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності / бухгалтерського обліку (МСФЗ/ МСБО).

Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності і МСБО 1 є:

- *принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);*
- *безперервність (фінансова звітність складається на основі допущення, що підприємство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діятиме в майбутньому).*

Примітка 2.1. «Визнання та оцінка фінансових інструментів»

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або

інструмента власного капіталу в іншого.

Фінансові інструменти можуть бути як визнаними, так і не визнаними в балансі.

Фінансові активи – це активи, такі як:

1) грошові кошти;

2) договірне право вимоги грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;

3) договірне право на обмін фінансових інструментів з іншою компанією;

4) пайовий інструмент іншої компанії.

Для цілей обліку та відображення у звітності фінансові активи поділяються на чотири категорії:

1) фінансові активи, що переоцінюються по справедливій вартості через звіт про прибутки і збитки;

2) позики та дебіторська заборгованість;

3) інвестиції, утримувані до погашення;

4) фінансові активи, наявні для продажу.

Фінансове зобов'язання – це обов'язок за договором:

1) надати грошові кошти або інший фінансовий актив іншій компанії;

2) обміняти фінансові інструменти з іншою компанією.

Для цілей обліку та відображення у звітності фінансові зобов'язання поділяються на дві категорії:

1) фінансові зобов'язання, переоцінюються по справедливій вартості через звіт про прибутки і збитки;

2) інші фінансові зобов'язання.

Так ПАТ «АТП 15162» 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.

ПАТ «АТП 15162» визнає такі категорії фінансових інструментів:

- *фінансовий актив, доступний для продажу;*
- *інвестиції, утримувані до погашення;*
- *дебіторська заборгованість;*
- *фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.*

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання ПАТ «АТП 15162» оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти ПАТ «АТП 15162» включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на здобуття грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (здобуття очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізованих в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо 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.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її виду по тій, що амортизується, або за вартістю, що дисконтується.

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, ПАТ «АТП 15162» відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання ПАТ «АТП 15162» оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, ПАТ «АТП 15162» відносить облігації та векселі, що їх ПАТ «АТП 15162» має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Підприємство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

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 ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо ПАТ «АТП 15162» має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Примітка 2.2. «Основні засоби»

ПАТ «АТП 15162» визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2 500 грн, з 01 вересня 2015 року більше 6000 грн..

Первісно ПАТ «АТП 15162» 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. ПАТ «АТП 15162» здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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.

Подальші витрати

ПАТ «АТП 15162» 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.

Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів ПАТ «АТП 15162» нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

Категорія основних засобів	Термін залишкової корисної служби (років)
Будівлі	50
Споруди	20
Передавальні пристрої	10
Машини і устаткування	15
ЕОМ та інші машини для автом. оброблення інформації	4
Транспортні засоби	10
Інструменти прилади інвентар (меблі)	10
Інші основні засоби	10

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним 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.

Примітка 2.3. «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного строку їх використання, але не більше 20 років. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Примітка 2.4. «Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів»

На кожну звітну дату ПАТ «АТП 15162» оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. ПАТ «АТП 15162» 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 обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, ПАТ «АТП 15162» сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Примітка 2.5. «Інвестиційна нерухомість»

До інвестиційної нерухомості ПАТ «АТП 15162» відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності ПАТ «АТП 15162» або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Примітка 2.6. «Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу»

ПАТ «АТП 15162» класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням 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 вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Примітка 2.7. «Оренда»

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. ПАТ «АТП 15162» як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен 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 амортизуються, узгоджена із стандартною політикою ПАТ «АТП 15162» 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 ПАТ «АТП 15162» визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Примітка 2.8. «Запаси»

Запаси враховуються по однорідних групах:

- *основні (технологічні) сировина і матеріали;*
- *інші матеріали, в т.ч. будівельні;*
- *запасні частини;*
- *паливо;*
- *напівфабрикати купувальні;*
- *незавершене виробництво;*
- *готова продукція;*
- *товари купувальні.*

Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Розподіл загальновиробничих витрат розраховується на основі нормальної потужності виробничого устаткування за допомогою розроблених коефіцієнтів.

Незавершене виробництво і готова продукція відображуються у фінансовій звітності за фактичною собівартістю. Для калькуляції фактичної собівартості продукції, що випускається, в ПАТ «АТП 15162» застосовується розподільчий та нормативний методи обліку витрат на виробництво.

ПАТ «АТП 15162» застосовує середньозважену вартість формули оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності ПАТ «АТП 15162» за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Примітка 2.9. «Витрати з 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 ПАТ «АТП 15162» за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. ПАТ «АТП 15162» 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.

ПАТ «АТП 15162» визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Примітка 2.10. «Забезпечення»

Забезпечення визнаються, коли ПАТ «АТП 15162» 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.

Примітка 2.11. «Витрати на персонал та відповідні відрахування»

Витрати на заробітну плату, внески до державного пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії, а також не грошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками ПАТ «АТП 15162».

Примітка 2.12. «Пенсійні зобов'язання»

Відповідно до українського законодавства, ПАТ «АТП 15162» утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду та військовий збір. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Примітка 2.13. «Доходи та витрати»

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Примітка 2.14. «Витрати за позиками»

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. ПАТ «АТП 15162» капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Примітка 2.15. «Умовні зобов'язання та активи»

ПАТ «АТП 15162» не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. ПАТ «АТП 15162» не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Примітка 3. «Використання оцінок та припущень»

При підготовці фінансової звітності ПАТ «АТП 15162» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення 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. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво ПАТ «АТП 15162» також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки,результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості. *ПАТ «АТП 15162» регулярно аналізує свою дебіторську заборгованість для визначення знецінення. При визначенні того, чи необхідно відображати збиток від знецінення у складі прибутку чи збитку за рік. Такі ознаки можуть включати існуючі дані, що вказують на негативні зміни платоспроможності контрагентів.*

Податкове законодавство. *Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див.* ***Примітку 30****.*

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. *У ході звичайної діяльності ПАТ «АТП 15162» здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСБО 39 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані* ***у Примітці 31.***

Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Примітка 4. «Запровадження нових або переглянутих МСФЗ»

Перелічені нижче нові МСФЗ та інтерпретації стали обов'язковими для ПАТ «АТП 15162» з 1 січня 2012 року: Зміна до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» (опублікована у листопаді 2009 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2011 року або після цієї дати). МСБО 24 був переглянутий у 2009 році, внаслідок чого (а) було спрощене визначення пов'язаної сторони, роз'яснене значення цього поняття та усунуті невідповідності з визначення пов'язаної сторони; і (б) було надане часткове звільнення від розкриття інформації для державних організацій. У результаті перегляду стандарту ПАТ «АТП 15162» тепер також розкриває договірні зобов'язання з придбання та продажу товарів або послуг пов'язаним сторонам.

Удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності (опубліковані у травні 2010 року та вступають в силу для Банка з 1 січня 2011 року). Ці вдосконалення являють собою поєднання змін по суті та роз'яснень таких стандартів та тлумачень:

- *зміни МСФЗ 1, (а) балансова вартість відповідно до попередніх правил бухгалтерського обліку, використовується в якості умовної вартості об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, якщо цей об'єкт використовувався в межах діяльності, що підлягає тарифному регулюванню, (б) переоцінена вартість за результатами подвійної переоцінки може бути використана в якості умовної вартості основних засобів, навіть якщо переоцінка проводилась протягом періоду, за який підготовлена перша фінансова звітність за МСФЗ, та (в) організації, які запроваджують МСФЗ вперше, мають пояснювати зміни в обліковій політиці або у звільненнях від застосування МСФЗ 1 протягом періоду між першою проміжною звітністю за МСФЗ та їхньою першою фінансовою звітністю за МСФЗ;*
- *зміни МСФЗ 3, необхідно (а) провести оцінки справедливої вартості (крім випадків, коли інші МСФЗ вимагають використовувати інший метод оцінки) часток не контролюючих учасників, які не є існуючою часткою власності або не дають права їх власникам на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, (б) надати рекомендації щодо умов виплат на основі акцій об'єкта придбання,які не були замінені або були замінені добровільно в результаті об'єднання компаній, та (в) роз'яснити, що сума умовної винагороди, яка стосується операцій з об'єднання компаній, які були здійснені до дати набуття чинності зміненого МСФЗ 3, випущеного у січні 2008 року, обліковуватиметься відповідно до принципів, викладених у попередній версії МСФЗ 3;*
- *зміни МСФЗ 7, щоб роз'яснити певні вимоги до розкриття інформації, зокрема, (а) особлива увага приділяється чіткому викладенню принципів взаємозв'язку якісної та кількісної інформації, яка розкривається про характер та ступінь фінансових ризиків, (б) була скасована вимога розкривати інформацію про балансову вартість фінансових активів, умови яких були переглянуті, оскільки інакше вони були б простроченими або знеціненими, (в) вимога розкривати інформацію про справедливу вартість забезпечення була замінена більш загальною вимогою до розкриття інформації про його фінансовий вплив, та (г) наведене роз'яснення, що організація повинна розкривати інформацію про суму утримуваного на звітну дату забезпечення, на яке було звернено стягнення на предмет застави, а не про суму, отриману протягом звітного періоду;*
- *зміни МСБО 1 уточнює деякі вимоги до розкриття та змісту звіту про зміни у складі власних коштів;*
- *зміни МСБО 27, щоб роз'яснити перехідні положення, які містяться у змінах МСБО 21, МСБО 28 та МСБО 31, які були введені переглянутим МСБО 27 (змінений у січні 2008 року);*
- *зміни МСБО 34, щоб включити додаткові приклади суттєвих подій та операцій, які вимагають розкриття у скороченій проміжній фінансовій звітності, включаючи переведення з одного рівня ієрархії справедливої вартості на інший, зміни класифікації фінансових активів або зміни, що відбулися у діловому чи економічному середовищі, які чинять вплив на справедливу вартість фінансових інструментів організації;*

Інші переглянуті стандарти та інтерпретації обов'язкові для поточного періоду. IFRIC 19 «Погашення фінансових зобов'язань власними інструментами капіталу», зміни до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», зміни до МСБО 32 по класифікації емісії прав на придбання акцій, роз'яснення у IFRIC 14, що стосуються МСФЗ 19 «Обмеження по вартості активу по пенсійному плану з встановленими виплатами, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємозв'язок», що відносяться до передплати мінімальних вимог до фінансування та зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» не мали впливу на дану фінансову інформацію.

Примітка 5. «Нові положення бухгалтерського обліку»

Був виданий ряд нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для застосування ПАТ «АТП 15162» у звітних періодах, що починаються з 1 січня 2012 або пізніше цієї дати.:

- *МСФЗ 9 «Фінансові інструменти, частина 1: класифікація та оцінка». Основні особливості стандарту описані нижче: Фінансові активи повинні відноситися до двох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Відповідне рішення приймається при початковому визнанні фінансових інструментів. Більшість вимог МСБО 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ 9 без змін. Хоча запровадження МСФЗ 9 є обов'язковим з 1 січня 2015 року, дозволяється його дострокове застосування. ПАТ «АТП 15162» аналізує наслідки та строки його запровадження в ПАТ «АТП 15162».*
- *МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (виданий у травні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати). ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть впливу на його фінансову звітність.*
- *МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність» (виданий у травні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати), змінює МСБО 31 «Участь у спільній діяльності» та IFRIC 13 «Підприємства під спільним контролем – немонетарні вклади учасників». ПАТ «АТП 15162» не очікує, що ця зміна матиме вплив на її фінансову інформацію.*
- *МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» (опублікований у травні 2011 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2014 року або після цієї дати). МСФЗ 12 застосовується до суб'єктів господарювання, які мають частку участі у дочірній компанії, спільному підприємстві, асоційованій компанії або неконсолідованому структурованому підприємстві. ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть впливу на його фінансову звітність.*
- *МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» (виданий у травні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати), спрямований на поліпшення співставності та зменшення складності шляхом надання переглянутого визначення справедливої вартості та єдиного для МСФЗ джерела оцінки справедливої вартості та вимог щодо розкриття інформації. В даний час ПАТ «АТП 15162» проводить оцінку того, як даний стандарт вплине на скорочену консолідовану проміжну фінансову інформацію.*
- *МСБО 27 «Неконсолідована фінансова звітність» (переглянутий у травні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати). Даний стандарт був змінений, і в даний час його завданням є встановлення вимог до обліку та розкриття інформації для інвестицій в дочірні компанії, спільні підприємства або асоційовані компанії при підготовці неконсолідованої фінансової звітності. ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть впливу на його фінансову звітність.*
- *МСБО 28 «Інвестиції у асоційовані компанії» (переглянутий у травні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати). Дана зміна МСФЗ 28 була розроблена в результаті виконання проекту Правління КМСФЗ з питань обліку спільної діяльності. ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть впливу на його фінансову звітність.*
- *Розкриття інформації – передача фінансових активів – зміни МСФЗ 7 (випущені у жовтні 2010 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 липня 2011 року або після цієї дати). Ця зміна вимагає розкривати додаткову інформацію про ризики, пов'язані з переданими фінансовими активами, та інформацію про характер і балансову вартість кожного класу фінансових активів, а також включати опис ризиків та вигод, пов'язаних з цими фінансовими активами, які були передані іншій стороні, проте залишаються на балансі суб'єкта господарювання.*

Розкриття такої інформації також потрібне для того, щоб користувачі фінансової звітності мали можливість визначити суму пов'язаних з цими активами зобов'язань та зрозуміти зв'язок між фінансовими активами та пов'язаними з ними зобов'язаннями. Якщо визнання фінансових активів припинилось, але суб'єкт господарювання продовжує наражатись на певні ризики та отримувати певні вигоди, пов'язані з переданим активом, слід розкривати додаткову інформацію, яка дозволить зрозуміти вплив зазначених ризиків.

- *Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (видані у червні 2011 року та набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 липня 2012 року або після цієї дати), вносять зміни до розкриття статей, представлених у складі іншого сукупного доходу. Відповідно до даних змін компанії зобов'язані поділяти статті, представлені в складі іншого сукупного доходу, на дві категорії, виходячи з того, чи можуть ці статті бути перекласифіковані в прибутки та збитки в майбутньому. Запропонована в МСБО 1 назва звіту тепер змінена на «Звіт про прибуток і збитки та інший сукупний дохід». ПАТ «АТП 15162» вважає, що переглянутий стандарт змінить уявлення фінансової звітності, але при цьому не вплине на оцінку операцій і залишків.*
- *Переглянутий МСБО 19 «Виплати працівникам» (виданий у червні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати) вносить значні зміни в порядок визнання та оцінки витрат по пенсійному плану з визначеною виплатою та вихідної допомоги, а також значно змінює вимоги до розкриття інформації про всі види винагород працівникам. ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність.*
- *«Розкриття – Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань» – зміни до МСФЗ 7 (видані у грудні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати). Дана зміна вимагає розкриття, яке дозволить користувачам фінансової звітності компанії оцінити вплив або потенційний вплив угод про взаємозалік, включаючи права на залік. Дана зміна матиме вплив на розкриття інформації, але не вплине на оцінку і визнання фінансових інструментів.*
- *«Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань» – зміни до МСБО 32 (видані у грудні 2011 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати). Дана зміна впроваджує тлумачення по застосуванню МСБО 32 з метою усунення протиріч, виявлених при застосуванні деяких критеріїв взаємозаліку. ПАТ «АТП 15162» вважає, що ці зміни не матимуть впливу на його фінансову звітність.*
- *Інші переглянуті стандарти та інтерпретації Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», відносяться до високої гіперінфляції і усувають посилання на фіксовані дати для деяких обов'язкових та добровільних винятків, не матимуть впливу на дану фінансову звітність.*

Окрім випадків, описаних вище, нові стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ПАТ «АТП 15162».

Примітка 6. «Економічне середовище, в умовах якого ПАТ «АТП 15162» здійснює свою діяльність»

В зв'язку із фінансовою кризою відбулося падіння виробництва в загальнодержавному масштабі, що призвело до значного зменшення попиту на послуги, що надає емітент. Для товариства в звітному році найбільш перспективним видом послуг є здача в оренду власних нежитлових приміщень. Щодо основного виду діяльності – вантажні перевезення автомобільним транспортом, розвиток цього напрямку діяльності товариства залежить від розвитку будівельної галузі, а також діяльності Одеського морського торгового порту та Іллічівського морського торгового порту.

Примітка 7. «Інформація щодо статей, поданих безпосередньо у звіті про фінансовий стан (баланс), звіті про сукупні прибутки та збитки, звіті про зміни у власному капіталі, звіті про рух грошових коштів» *у тисячах гривен*

Баланс за станом на кінець дня 31.12.2015 року

Рядок	Найменування статті	Примітки	Звітний рік	Попередній рік
1	2	3	4	5
	Необоротні активи			
1	Нематеріальні активи:			
2	залишкова вартість			
3	первісна вартість			
4	накопичена амортизація			
5	Незавершене будівництво			
	Основні засоби:	9		
6	залишкова вартість	9	7350	7409
7	первісна вартість	9	10600	10630
8	знос	9	3250	3221
9	Усього за розділом Необоротні активи			7409
	Оборотні активи	10		
10	Виробничі запаси	10	54	53
11	Незавершене виробництво			
12	Готова продукція			
13	Товари			
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	11		
14	чиста реалізаційна вартість	11	107	112
15	первісна вартість	11	107	112
16	резерв сумнівних боргів			
17	Дебіторська заборгованість за розрахунками:			

18	з бюджетом	11	41	18
19	Інша поточна дебіторська заборгованість	11	107	109
20	Грошові кошти та їх еквіваленти:	12		
21	в національній валюті	12	43	30
22	в іноземній валюті			
23	Інші оборотні активи	13	12	13
24	Усього за розділом Оборотні активи		364	335
25	Витрати майбутніх періодів			3
26	Усього Активів		7714	7747
27	Статутний капітал	14	730	730
28	Капітал у дооцінках	14	6525	6525
29	Нерозподілений прибуток	15	361	360
30	Усього за розділом Власний капітал		7616	7615
31	Поточні зобов'язання	16		
32	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	23	59
	Поточні зобов'язання за розрахунками:			
33	з одержаних авансів			
34	з бюджетом	16	12	26
35	зі страхування	16		
36	з оплати праці	16	16	7
37	Інші поточні зобов'язання	16	47	40
38	Усього за розділом Поточні зобов'язання		98	132
39	Усього Пасивів		7714	7747

Сукупні прибутки та збитки за 2015 рік

Рядок	Найменування статті	Примітки	Звітний рік	Попередній рік
1	2	3		5
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		916	919
2	Податок на додану вартість			153
3	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17		766
4	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	859	713
5	Інші операційні доходи	19	356	257
6	Адміністративні витрати	20	344	299
7	Інші операційні витрати	21	68	103
8	Інші витрати	22		
9	Податок на прибуток від звичайної діяльності	23		
	Фінансові результати від звичайної діяльності:			
10	Прибуток (збиток)		1	(92)
	Чистий:			
11	Прибуток(збиток)		1	(92)

Примітка 8. «Нематеріальні активи»

Станом на 31.12.2015 нематеріальних активів на підприємстві не було.

Примітка 9. «Основні засоби»

Статті	Справедлива вартість	
	31.12.2015	31.12.2014
1.Виробничого призначення:	10600	10630
- будівлі та споруди	9476	9476
- машини та обладнання	149	149
- транспортні засоби	943	973
- інші	32	32
2.Невиробничого призначення:		
- будівлі та споруди		
- машини та обладнання		
- транспортні засоби		
- інші		
Усього	10600	10630

Обмежень на використання майна немає.

Утримання активів здійснюється господарським способом, місцезнаходження основних засобів – згідно реєстраційних документів. Особливостей з екологічних питань, які могли б позначитися використанні активів підприємства, не спостерігається. Товариство не проводило капітального будівництва. В 2016 році планується провести удосконалення основних засобів методом проведення поточних ремонтів.

Примітка 10. «Запаси»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
1	2	3
Сировина і матеріали (за історичною собівартістю)	13	12
Паливо (за історичною собівартістю)		3
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)		
Запасні частини (за історичною собівартістю)	41	38
Незавершене виробництво (за чистою вартістю реалізації)		
Готова продукція (за чистою вартістю реалізації)		
Товари (за чистою вартістю реалізації)		
Разом	54	53

Примітка 11. «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107	112
Аванси видані	25	25
Розрахунки з бюджетом	41	18
Інша дебіторська заборгованість	82	84
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості		

Дебіторська заборгованість підприємства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, представлено наступним чином:

Термін	31.12.2015	31.12.2014
До 30 днів	65	98
30-60 днів		
60-90 днів		
90-120 днів		
Більше 120 днів	124	98
Всього	189	196

Примітка 12. «Грошові кошти»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
рахунки в банках, грн.	43	29
рахунки в банках, (дол. США)		
рахунки в банках, (фос. руб)		
рахунки в касі підприємства, грн.		1
Всього	43	30

Примітка 13. «Інші оборотні активи»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Податкові зобов'язання по ПДВ	12	11
Неодержані податкові накладні по ПДВ		2
Разом	12	13

Примітка 14. «Статутний капітал»

Інформація про випуск акцій:

Тип цінного паперу	Форма існування	Форма випуску	Номінальна вартість (грн).	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
Іменні прості	Бездокументарна	Іменні	0,25	2 920 560	730 140	100

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Статутний капітал зареєстрований	730	730
Вилучений капітал		
Сплачений капітал	730	730

Примітка 15. «Нерозподілений прибуток»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Нерозподілений прибуток на початок року	360	452
Зміна облікової політики підприємства		
Виправлення помилок (Дооцінка ОЗ ЖКГ) ЖЖКОЖКО) за2010р. ЖЕК		
Чистий прибуток (збиток)за звітний період	1	(92)
період	361	
Разом	361	360

Примітка 16. «Кредиторська заборгованість»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	59
Розрахунки з бюджетом	12	26
Одержані аванси		
Соціальні внески		
Заробітна плата	16	7
Інша заборгованість ПФ за пільгову пенсію спсп№		
Податковий кредит по ПДВ (на аванси)		
Інші поточні зобов'язання	47	40
Всього кредиторська заборгованість	98	132

Примітка 17. «Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Реалізація послуг вантажного автотранспорту	83	73
Дохід від здавання в оренду власного майна	815	693
Реалізація інших оборотних активів	18	
Всього	916	766

Примітка 18. «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Матеріальні затрати	435	385
Витрати на оплату праці	251	188
Соціальні внески	94	69
Інші операційні витрати	79	71
Всього	859	713

Примітка 19. «Інші операційні доходи»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Реалізація інших необоротних активів	32	9
Компенсація вартості експлуатаційних витрат		
витрат	322	246
витрат		
витрат орендарями		
Кошти отримані на виплату додаткової відпустки учасникам ліквідації аварії на ЧАЕС	2	2
Інші		
Всього	356	257

Примітка 20. «Адміністративні витрати»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Матеріальні затрати	2	6
Витрати на оплату праці	180	152
Соціальні внески	53	44
Інші	109	97
Всього	344	299

Примітка 21. «Інші операційні витрати»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Матеріальні затрати	27	18
Витрати на оплату праці		5
Соціальні внески		1
Інші	41	79
Всього	68	103

Примітка 22. «Інші витрати»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Собівартість реалізованих та списаних основних засобів	0	0
Всього	0	0

Примітка 23. «Податок на прибуток від звичайної діяльності»

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Податок на прибуток від звичайної діяльності поточний	0	0
Зменшення відстрочених податкових активів		
Всього	0	0

Примітка 24. «Цілі та політика управління фінансовими ризиками»

Основні фінансові інструменти підприємства включають кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: дебіторська заборгованість, грошові кошті.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Примітка 25. «Управління капіталом»

ПАТ «АТП 15162» зазначає цілі, політику, процеси щодо управління капіталом, а саме: обрана ПАТ «АТП 15162» політика фінансування діяльності базується на власних обігових коштах, отриманих від господарської діяльності.

Обсяг робочого капіталу оптимально забезпечує поточні виробничі потреби ПАТ «АТП 15162» – у періоди збільшення потреби в обігових коштах можливе залучення додаткових коштів, та, навпаки, при зниженні потреби кошти, що звільняються з обігу, можуть бути використані для інших цілей.

В звітному періоді позикові кошти не залучались.

Керівництво ПАТ «АТП 15162» здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Примітка 26. «Справедлива вартість фінансових інструментів»

Статті	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	189	196	189	196
Грошові кошти та їх еквіваленти	43	30	43	30
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	98	132	98	132

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

Примітка 27. «Умовні зобов'язання»

Умовних зобов'зань не було.

Судові позови

Проти ПАТ «АТП 15162» судових позовів не було.

Істотні проблеми, які впливають на діяльність в економічному середовищі

1.Світова фінансово-економічна криза та її вітчизняні вияви привели до вимушеного спаду обсягів виробництва, в зв'язку з чим погіршилось самофінансування господарських потреб ПАТ «АТП 15162», своєчасне і ґрунтовне технічне переозброєння виробництва.

2. Основні ризики в діяльності:

– збільшення кількості конкурентів в регіоні та збільшення виробничих потужностей у діючих підприємств-конкурентів;

– зростання цін на паливно-мастильні матеріали та запчастини;

– прострочка оплати клієнтами за надані послуги;

– загальноекономічні (різка зміна законодавства в сфері оподаткування, гіперінфляція, різке коливання цін на енергоносії та матеріали), стихійні лиха, які можуть змінити терміни виконання робіт та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства;

– ризик, пов'язаний із загальною економічною та політичною ситуацією в країні, зростанням цін на ресурси, загальноринковим падінням їх на всі активи.

Заходи щодо зменшення ризиків:

– підвищення якості та відповідальності по укладених договорах при утриманні належного рівня конкурентноздатності розцінок на послуги;

– подальше вдосконалення та модернізація матеріально-технічної бази для збільшення обсягів наданих послуг;

– вивчення кон'юнктури ринку, перевірка платоспроможності клієнтів, укладання договорів з клієнтами;

– своєчасне планування та створення необхідних резервів і запасів матеріальних та фінансових ресурсів;

– в умовах світової кризи здійснення заходів щодо розширення ринків збуту;

– аналіз ефективності виробництва, розширення напрямків виробництва, мобілізація фінансових расурсів;

– контроль за збереженням та використанням оборотних активів.

Про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент:

– метод прямого чи безпосереднього продажу, коли виробник послуг вступає у безпосередні відносини із споживачами та не використовує незалежних посередників. Прямий метод має свої особливості та переваги,

оскільки дає можливість зберегти повний контроль за веденням торгівельних операцій;

– зацікавлення клієнтів у підтриманні стосунків з товариством за рахунок оптимальних цін на послуги.

Про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін: суттєвих проблем з доступністю джерел сировини не існує; на паливно-мастильні матеріали ціни постійно зростають, що негативно відображується на виробництві.

Динаміка цін на основні паливні матеріали, які використовуються у виробничій діяльності підприємства, товариством не досліджується.

Галузь автотранспортних вантажних перевезень в Україні добре розвинена і розповсюджена на всій її території та за її межами. Як давно існуюча, галузь має високий рівень забезпеченності людськими ресурсами, технікою та обслуговуючими підрозділами. Галузь автотранспортних перевезень вантажів потребує великих капіталовкладень не лише на подальший розвиток, а й на підтримання основних засобів у працездатному стані та й з урахуванням високого рівня вимог до рівня безпеки та охорони праці. Галузь автоперевезень вантажів потребує великих вкладень матеріальних та людських ресурсів, тому собівартість послуг висока у порівнянні з тими, що надають інші види наземного та водного транспорту.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності ПАТ «АТП 15162».

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю ПАТ «АТП 15162», спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості ПАТ «АТП 15162» 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.

Примітка 28. «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 Підприємством;*
- *асоційовані компанії;*
- *спільні підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником;*
- *члени провідного управлінського персоналу Підприємства;*
- *близькі родичі особи, зазначеної вище;*
- *компанії, що контролюють Підприємства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Підприємстві;*
- *програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Підприємства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Підприємства.*

Пов'язаними сторонами в 2015 році були наступні підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю «Експедитор» (22455244) та СПД Вітвіцький Ігор Іванович (20986167)

В 2015 році було одержано доходів по операціях з пов'язаними сторонами (здавання в оренду нежитлових приміщень та компенсація експлуатаційних витрат) в сумі 425 тис.грн.

Витрати з пов'язаними сторонами (Товариство з обмеженою відповідальністю «Експедитор» (22455244) склали 4 тис.грн. (придбання мастильних матеріалів та запчастин)

Примітка 29. «Події після Балансу»

Суттєвих подій після складення балансу не відбувалось.

Примітка 30. «Інформація про аудитора (аудиторську фірму)»

Найменування	Фірма «Трансаудит» у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю
Організаційно-правова форма	Фірма у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	23865010
Місцезнаходження	65044, м. Одеса, проспект Шевченка, 2
Номер ліцензії або іншого документу на цей вид діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1463 .
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Рішення Аудиторської палати України від 31.10.2013 року №281/4
Міжміський код та телефон	(066) 1370872
Факс	
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	Надає аудиторські послуги на підставі укладеного договору

Голова правління ПАТ «АТП 15162» *Вітвіцький І.Д.*

Головний бухгалтер *Ковальчук С.В.*

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162" за рік, що закінчився 31.12. 2015 р.

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента, органи НКЦПФР

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство «Автотранспортне підприємство 15162» код за ЄДРПОУ 03118038, місцезнаходження вул. Промислова 21, м. Одеса, 65031, тел. 0482-377209, електронна адреса 03118038@ukr.net, мається відокремленний підрозділ (сел. Усатове Біляївського району Одеської області, 67663), дата первинної державної реєстрації відкритим акціонерним товариством – 29.01. 1998 р., дата державної реєстрації публічним акціонерним товариством – 07.07. 2011 р., кількість працівників -17, кількість акціонерів – 177.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі, МСА) проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162" в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р., Звіту про власний капітал за 2015 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.

~~2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів~~

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;

- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;

- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності товариства;

- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ за припущенням, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;

- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;

- вживання заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;

- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень МСА, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Під час аудиту отримано пояснення, відповіді, що стосуються предмету перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»). Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплекту фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Обмежень не малось

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

3.1.2.1, За п.8в МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» до складу інвестиційної нерухомості входять будівлі, які є власністю суб'єкта господарювання (або утримується суб'єктом господарювання згідно з угодою про фінансову оренду) та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду. В товариства мається низка будівель, які відповідають наведеному визначенню, проте значення в рядках 1015-1017 балансу є нульовими.

3.1.2.2. Станом на дату складання фінансової звітності в товаристві малось низка дебіторів, з якими не було здійснено підтвердження заборгованостей актами звіряння. Це може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередніх параграфах, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12. 2015 р. відповідно до вимог МСФЗ. Валюта балансу 7747 тис. грн. та фінансові результати звітного року (чистий дохід 916 тис. грн., чистий фінансовий результат - прибуток 1 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. В суб'єкта аудиту вартість чистих паперів на кінець звітного року – 7615 тис. грн. в 10 разів більше статутного капіталу (730,1 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею, оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» складовою частиною інформації, що міститься в додатках до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712, зокрема в Додатку 38. Вона також надається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей та/або розбіжностей не ідентифіковано

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства» - значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом не встановлено здійснення товариством в звітному році значних правочинів.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, емітенти заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

Внаслідок виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України «Про акціонерні товариства» аудитор може сформулювати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам статуту;

– відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 N 2826 зі змінами та доповненнями . № 1250 від 23.09.2014, № 1713 від 16.12.2014, № 1348 від 01.09.2015 р.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в суб'єкта аудита не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 29.10. 2020 р.

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: абонентська скринька 10, м. Одеса, 65026)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua.

6. Дата і номер договору на проведення аудиту – договір від 06. 03. 2016 р. № 16038.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 06.03. 2016 р. – 06. 04. 2016 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми "Трансаудит"

Кравченко Т.В.

(Сертифікат АПУ серії А № 007180, чинний до 24.12. 2019 р.)

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 06.04. 2016 р.

М.П.

ДОДАТОК

Звіт щодо дотримання законодавчих та нормативних актів з бухгалтерського обліку та аналіз фінансового стану Публічного акціонерного товариства „Автотранспортне підприємство 15162"

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Суб'єктом аудита виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік ґрунтувався на МСФЗ. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів задовільний. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень

Облікову політику товариства (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та МСБО, як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності, було затверджено наказом від 30.12. 2014 р. №20 і протягом звітного року не змінювано.

Інвентаризацію активів та зобов'язань виконано станом на 30.12.2015 р. згідно з відповідним наказом по товариству. Розбіжностей між фактичними та обліковими залишками не виявлено.

Аудитором досліджені питання, сформульовані МСА 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду", і з огляду на аудиторський висновок за 2014 р., незмінність облікової політики та ретельне порівняння рядків форм фінансової звітності встановлено, що початкові (2015 р.) залишки по рахунках товариства є достовірними.

Товариством не формувався резерв на сплату відпусток, як того вимагає МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого резерву та оцінити можливий вплив на фінансову звітність, але, вбачається, що сума резерву на сплату відпусток не є суттєвою для загальної достовірності фінансових звітів через те, що витрати на заробітну плату товариства незначні.

Станом на дату складання звітності в товариства мались непоодинокі незавершені виконавчі провадження стосовно стягнення боргів. Закінчення цих проваджень в контексті положень пп. 9-12 МСА 501 «Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів» може призвести до змін в фінансовій звітності

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до цілих тисяч гривень.

Товариство було платником єдиного податку за ставкою третьої групи.

Показники в звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом Мінфіну від 11.04. 2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 30.12. 2013 р. № 1192 та від 05.04. 2014 р. № 401.

Подій, що відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту (за положеннями МСА 560 «Подальші події») не ідентифіковано

Попри наявність пов'язаних осіб (за визначенням МСА 550 «Пов'язані особи»), зокрема, ТОВ «Експеди-

тор» (код за ЄДРПОУ 22455244) та СПД Вітвіцького І.І. (ІПН 20986167), порушень фінансово-господарської діяльності не ідентифіковано.

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним та відповідав приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинним МСБО .

2. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану товариства виконано в таблиці, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2015 р., а показники рентабельності - за 2015 р.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2015р. (за 2015 р.)	Оптимальне значення
1.Коефіцієнти ліквідності: 1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок розділів II - III активу K1.1= ---------- Підсумок розділів II - V пасиву	2,45	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок розділів II - III активу – рядки (1100-1110) K1.2= ---------- Підсумок розділів II - V пасиву	2,16	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядку 1165) K1.3= ---------- Підсумок розділів II - V пасиву	0,23	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) Підсумок розділів II - V пасиву K2= ---------- Підсумок I розділу пасиву	0,02	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3= ---------- Всього за активами балансу	0,98	0.25-0,5
4. Рентабельність собівартості (код рядку 2350/2355 ф.2) K4= ---------- x 100% (код рядку 2050 ф. 2)	0,12	
5. Рентабельність реалізації (код рядку 2350/2355 ф.2) K5= ----------x 100% (код рядку 2000 ф. 2)-	0,11	
5. Рентабельність активів (код рядку 2350/2355 ф.2) K5= ----------x 100% ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2)	0,01	більше 0

З даних таблиці вбачається, що фінансовий стан товариства у звітному періоді був задовільний: товариство господарювало з вкрай незначною рентабельністю. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162», як суб'єкта господарювання (в контексті МСА 570 та пп. 25-26 МСБО 1).

Директор фірми Трансаудит", незалежний аудитор Кравченко Т.В.
06.04 2016 р.
МП

Директору аудиторської фірми «Трансаудит» Кравченко Т.В.
/Про виконання аудиту/

Просимо виконати аудит фінансової звітності нашого товариства за 2015 р. Вся потрібна документація і пояснення будуть Вам надані. Оплата гарантується.

Голова правління Вітвіцький І.Д.

УВАЗІ: Голові правління Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162», 65031, м. Одеса, вул. Промислова,21 Вітвіцькому І.Д.

ДАТА УКЛАДЕННЯ ДОГОВОРУ ПРО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ № 16038
«06» березня 2016 р.
Вих. № 16038 від 06 березня 2016 року
Про проведення аудиту (аудиторської перевірки) «
ЛИСТ-ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ви запропонували нам провести аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Автотранспортного підприємства 15162", надалі – Замовник, за 2015 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі – завдання з аудиту.

Цим листом Фірма «Трансаудит» у вигляді ТОВ, код за ЄДРПОУ 23865010, внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту за рішенням АПУ від 31.10.2013 р. № 286/3, надалі – «Виконавець», в особі Директора Кравченко Тетяни Валеріївни, що діє на підставі Статуту та має чинний сертифікат аудитора серії «А» № 007180, виданий за рішенням АПУ від 24.12. 2009 р. № 209/3

маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань між Виконавцем та Замовником (які надалі спільно іменуються як Сторони, а кожна окремо, як Сторона),

керуючись, зокрема, законом України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. № 140-V, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2010 р., затвердженим національними стандартами аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 р. № 229/7 (надалі – МСА), а також параграфом 44 ПНПА 1, затвердженого рішенням АПУ від 30.06.2011 р. № 232/9

беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника,

повідомляє про готовність прийняття завдання з аудиту, наводить своє розуміння завдання з аудиту та викладає істотні та інші умови договору між Замовником та Виконавцем на проведення аудиту (надалі – Договір).

Виконавець буде вважати себе зобов'язаним за Договором у разі повного та безумовного прийняття Замовником запропонованих нижче в цьому Листі-зобов'язанні умов Договору (оферти).

Прийняття Замовником викладеної в цьому Листі-зобов'язанні оферти здійснюється підписанням керівником Замовника або іншою належним чином уповноваженою особою Замовника примірника цього Листа-зобов'язання та Додатка 1 до нього із зазначенням дати підписів та засвідченням таких підписів відбитками печатки Замовника. Підписаний у такий спосіб Замовником примірник цього Листа-зобов'язання має бути негайно вручений Виконавцю або направлений йому цінним листом з описом вкладення не пізніше 3-х робочих днів після підписання.

Дата підписання Замовником примірника цього Листа-зобов'язання у спосіб та з дотриманням викладених вище термінів прийняття оферти та направлення Виконавцю примірника підписаного Замовником цього Листа-зобов'язання, є датою укладення Договору про проведення аудиту та датою прийняття Виконавцем завдання з аудиту.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2015 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2015 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться відповідно до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Аудиторський звіт, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА. Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості. Можливо існування обставини, за яких звіт може відрізнятися від очікуваної форми та змісту.

2.4. В аудиторському звіті буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. 1.1 Договору.

2.5. Зазначена у п 1.1 Договору застосована концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме МСФЗ, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання

2.6. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (і), характеру аудиторських процедур (іі), потреби, щоб аудит проводився у межах обгрунтованого періоду часу та за обгрунтованою вартістю (ііі), а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

2.7. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. Питання складності, часу або передбачуваних витрат саме по собі не є обгрунтованою підставою для того, щоб аудитор не виконав аудиторську процедуру, для якої немає альтернативи, або задовольнився менш ніж переконливими доказами.

2.8. Підписанням Листа-зобов'язання Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності за:

2.8.1) складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання ;

2.8.2) такий внутрішній контроль, який за визначенням управлінського персоналу необхідний для надання можливості складати фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

2.8.3) забезпечення аудитора:

а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «*Письмові запевнення*» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «*Аудиторські докази*»);

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудиторську перевірку відповідно до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, надсиланням листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 «*Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями*», МСА 265 «*Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу*», МСА 450 «*Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту*».

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.1.4. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту відповідно до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється аудиторська перевірка, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

3.2.5. В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитами до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

3.2.6. В односторонньому порядку за п. 8.5 Договору відмовитися від Договору в цілому.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.

3.3.2. У строки, погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові регістри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиту в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

3.3.3. Надавати Виконавцю під час аудиту можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі проведенням вибіркових інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати остannьому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиторської перевірки, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «*Письмові запевнення*») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «*Аудиторські докази*»).

3.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримуванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

3.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиту, не чинити тиск на співробітників Виконавця при його проведенні, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

3.3.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиту недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

3.3.8. Прийняти результати аудиторської перевірки шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.9. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.4. Замовник має право:

3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та аудиторський звіт, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)

4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудоємність (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутків трудомісткості аудиторської перевірки в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця , що становить:

_____Директор_____7,6 _____125 гривень, без ПДВ;
<найменування категорії персоналу Виконавця> *<кількість людино-годин>* *< вартість однієї лю-*

дино-години»

____Провідний аудитор_____ _ 47.0_____ __100 гривень, без ПДВ;

<найменування категорії персоналу Виконавця> <кількість людино-годин> < вартість однієї людино-години»

____Провідний аудитор з контролю якості 33,0_____ ____ - _100 гривень, без ПДВ.

<найменування категорії персоналу Виконавця> <кількість людино-годин> < вартість однієї людино-години»

4.2. Розмір винагороди за Договором, обчислений відповідно до трудоємності робіт та вартості однієї людино-години (див. п. 4.1), становить сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят гривень, без ПДВ.

4.3. Зазначений у п. 4.2 Договору розмір винагороди підлягає уточненню (збільшенню) шляхом прийняття (підписання) Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору за письмовим мотивованим поданням Виконавця після складання та документування ним загальної стратегії аудиту.

4.4. Додатково до обчисленого відповідно до п 4.2 та п. 4.3 Договору розміру винагороди (ціни Договору), договірна ціна завдання з аудиту підлягає збільшенню на суму відшкодування документально підтвердженої вартості відряджень персоналу Виконавця у зв'язку із виконанням завдання з аудиту за Договором, компенсації вартості роботи експертів, рішення щодо залучення яких прийняв Виконавець.

4.5. Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця у вигляді щомісячних платежів у розмірі, вказаному у відповідному рахунку-фактурі не пізніше 3 (трьох) календарних днів з дати надіслання (надання) Замовникові рахунку-фактури.

4.6. Остаточний розрахунок за Договором здійснюється Сторонами на підставі Акту приймання-передачі результатів аудиту, в якому буде вказана фактична трудоємність аудиту та загальна вартість (зокрема, за положеннями п. 4.3 та 4.4 Договору), що підлягатиме сплаті Замовником з заліком отриманих Виконавцем під час виконання аудиту перевірки платежів (п. 4.5 Договору).

4.7. Замовник має здійснити остаточний розрахунок (платіж) Виконавцю впродовж 3 (трьох) календарних днів від дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту або у термін, який визначається у відповідності до п. 5.12 Договору.

4.8. При достроковому припиненні Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься часом, фактично витраченим персоналом Виконавця до дати припинення. При перевищенні суми здійснених платежів над сумою фактично обчисленої винагороди, Виконавець має повернути різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 3 (трьох) календарних днів з дати припинення.

5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором, тобто дата, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати достатні та прийнятні докази, на яких буде грунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності, – 06.04.2016 р..

5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиту, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджуються Сторонами та зазначаються у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудит буде виконано Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та відповідно до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1). Аудит складатиметься з етапу планування (і), етапу отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (іі) та завершального етапу (ііі).

5.4. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 *«Планування аудиту фінансової звітності»* та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 *«Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»* та характер, час і обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів за МСА 330 *«Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»*.

5.5. При оцінці ризиків Виконавець розглядатиме заходи внутрішнього контролю щодо підготовки фінансової звітності Замовника з метою розробки відповідних аудиторських процедур. За результатами розгляду Замовнику окремим листом буде надана інформація про суттєві недоліки внутрішнього контролю згідно МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. З огляду на значну кількість первинних документів та облікових записів, Виконавець застосовуватиме методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 *«Аудиторська вибірка»*. Відповідно до вимог МСА 550 *«Пов'язані сторони»* Виконавець здійснюватиме процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включно належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів відповідно до МСА 450 *«Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту»* Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увагу управлінського персоналу Замовника буде звернуто на недоліки і помилки у організації та веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу аудиторської перевірки. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

Відмова управлінського персоналу Замовника від проведення коригувань та виправлень вказаних Виконавцем недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики Замовника концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, вимагатиме від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

5.8. На завершальному етапі аудиту відповідно до вимог МСА 560 *«Подальші події»* Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 *«Безперервність»* Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі аудиту Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 5.7 Договору. На цьому етапі перевірки відповідно до МСА 580 *«Письмові запевнення»* Виконавець має отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

5.9. До підготовки проекту аудиторського звіту Виконавець має оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. При їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно МСА 705 *«Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»*.

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення його результатів Виконавець має підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.10. Виконавець має впродовж 3 (трьох) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати його остаточний варіант. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту аудиторського звіту Виконавець може взяти до уваги побажання Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань в звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.11. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 3 (трьох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт стосовно результатів аудиту.

5.12. Замовник впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту має повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. При ненадходженні до Виконавця підписаного з Замовником Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 5 (п'яти) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акту, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважаються такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

5.13. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства. Якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник має надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець має виконати вимоги МСА 720 *«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»*, зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Сторони несуть відповідальність згідно з приписами чинного законодавства України та умов Договору.

6.2. Відповідальність Виконавця:

6.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.7 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконання завдання з аудиту, що є предметом Договору.

6.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

6.2.3. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов'язкових платежів.

6.2.4. При затримці завершення аудиторської перевірки (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній має сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.8 Договору, Виконавець несе відповідальність за:

- повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиту;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і при простроченні платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

6.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиту, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.5. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона має компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторону від виконання нею своїх зобов'язань за Договором.

6.6. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним законодавством.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Виконавець при прийнятті та виконанні завдання з аудиту має забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. Сторони зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію з будь-якою метою без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями АПУ.

7.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана відповідно до норм чинного законодавства України.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка відповідає даті підписання Замовником цього Листа-зобов'язання та Додатка 1 до нього та скріплення таких підписів Замовника відбитками печаток Замовника.

8.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.

8.2. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з аудиту.

8.3. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується 06.04.2016 р.

8.4. Закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору.

8.5. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту відповідно до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору, для чого передати Замовнику не пізніше ніж за 3 (три) календарних дні до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) письмове повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України. Погодження Сторонами редакції цього пункту підписанням Листа-зобов'язання розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

8.6. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до дати припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому разі Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 5.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни до Договору можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами). Зміни у Договір набирають чинності з дати належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.

9.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані з чинністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

9.3. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.

9.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з дати настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

9.5. Додаткові угоди та додатки до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги лише за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.7. Договір складено при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 12 (дванадцяти) аркушах (без додатків) - по одному примірнику для кожної із Сторін.

9.8. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

9.9. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.

9.10. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою

Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

9.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 10 Договору.

9.12. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.

9.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям ВРУ, КМУ, НБУ та іншими органами державної влади/управління або органами місцевого самоврядування законів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

9.14. Кожна Сторона відшкодовує власним коштом витрати з укладання Договору і підготовки інших пов'язаних з ним документів, зокрема, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

9.15. Якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

10. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ	ЗАМОВНИК
Фірма «Трансаудит»,	ПАТ «АТП 15162»
проспект Шевченка 2, м. Одеса, 65044,	вул. Промислова, 21, м. Одеса, 65031
код за ЄДРПОУ 23865010	код за ЄДРПОУ 03118038
поточний рахунок 26002310136201	поточний рахунок 26008311428901
в АБ «Південний», м. Одеса, МФО 328209	в АБ «Південний», м. Одеса, МФО 328209

Публічне акціонерне товариство „Автотранспортне підприємство 15162" надалі - "Замовник", в особі Голови правління Вітвіцького Івана Дем'яновича, що діє на підставі Статуту,

цим повністю та безумовно приймає викладені в цьому Листі-зобов'язанні умови Договору про проведення аудиту.

_____Петренко В.Т.

М.П.

06 березня 2016 р.

Додаток 1
до Листа-зобов'язання/договору від 06.03.2016 р.
№ 16038 про проведення аудиту (аудиторської перевірки)

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Замовник	Виконавець
Голова правління	Директор
_____ Вітвіцький І.Д.	_____ Кравченко Т.В.
(підпис)	(підпис)
М.П.	**М.П.**

Дата : 06.03.2016 р.

ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Етапи аудиторської перевірки	Строки виконання етапів: Початок, Дата	Закінчення, Дата	Кількісний склад персоналу Виконавця, осіб	Трудомісткість за всіма категоріями персоналу Виконавця, людино-годин
Попереднє планування				
I. Планування аудиторської перевірки	06.03.2016	10.03.2016	2	17,6
II. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Підготовка та надання листів/ письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСА 260,МСА 265, МСА 450)	11.03.2016	17.03.2016	3	11,0
III. Завершальний етап аудиту. 1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту аудиторського звіту	18.03.2016	30.03.2016	3	24,0
2. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту аудиторського звіту. Підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту	31.03.2016	06.04.2016	3	35,0
Всього (людино-годин)				87,6

Акт здачі-прийому
аудиту фінансової звітності

м. Одеса
06 квітня 2016 р.

Ми, чиї підписи наведені нижче, директора фірми «Трансаудит» Кравченко Т.В., з одного боку, та голова правління Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162», з іншого боку, склали цей акт у тому, що фірмою «Трансаудит» на підставі договору від 06.03.2016 р. № 16038 виконано аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» за 2015 р.

Аудит виконано в договірному обсязі, будь-яких претензій один до одного сторони не мають.

Цей акт є підставою для сплати фірмі винагороди в сумі сім тисяч дев'ятсот п'ятдесят грн. 00 коп.

Реквізити фірми: код за ЄДРПОУ 23865010, поточний рахунок №26002310136201 в АБ ПІВДЕННИЙ, МФО 328209.

Від фірми «Трансаудит» Від ПАТ «АТП 15162»

Директор_____ Голова правління _____

М.П. М.П.

Постачальник та його адреса: Кооператив АЛГОМАШ, код за ЄДРПОУ 06954841, аб. с. 10, м. Одеса, 65026	Форма № 686 РАХУНОК-ФАКТУРА № 49
Рахунок. № 26005799955195 в ПАТ КБ "Правекс-банк", м. Київ	від 06.04 .2016 р.
МФО 380838	до платіжної вимоги №
Вантажовідправник	
Він же	Склад / № опер. / Код витрат
Станція відправлення	Розпорядження про оплату або відмовлення від акцепту
Платник та його адреса в банку	
Рахунок № в м.	обл.
Вантажоодержувач	
Станція призначення	Кількість місць / Вага
Договір замовлення № -- від 06.04. 2016 р	Дата відвантаження 201 р. / Спосіб відправл. та № кв. / накл.
Доповнення	

Найменування	Од.вим.	К-сть	Ціна	Сума	
Консультативні послуги з вибору, встановлення та налагоджування програмного забезпечення				1080	00
Податок на додану вартість				***	***
Разом				1080	00
Одна тисяча вісімдесят грн 00 коп.					
Голова				М.П.	

АКТ

здачі-приймання наданих інформаційно-консультаційних послуг з програмного забезпечення

06.04.2016 р. № 85 м. Одеса

Ми, чиї підписи наведені нижче, голова правління Публічного акціонерного товариства «Автотранспортне підприємство 15162» Вітвіцький І.Д. (Замовник), з одного боку, та ТВО голови кооперативу «Алгомаш» Токарев С.І. (Виконавець), з іншого боку, склали цей акт в тому, що Виконавцем на підставі усної угоди від 06.04.2016 р. без номеру надано Замовнику консультативні послуги з вибору, встановлення та налагоджування програмного забезпечення Фінансових та інших претензій один до одного сторони не мають.

Цей акт та рахунок фактура № 49 є підставою для сплати Замовником Виконавцю винагороди в сумі одна тисяча вісімдесят грн. 00 коп. Без ПДВ.

Виконавець **Замовник**

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ФРУНЗЕ»	1-9
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 16365»	10-15
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	16-18
4	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «НОВАК А.А. І КОМПАНІЯ «КОМПАС»»	19-23
5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ»	23-27
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АЛЬКОР ІНВЕСТ»	27-31
7	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 15162»	32-40

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
Свідоцтво про державну реєстрацію: серія КВ № 12275-1159Р від 07.02.2007 року, видане міністерством юстиції України