ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК
всеукраїнська інформаційна газета
№ 365 24.03.2017

Фінансова звітність емітентів та небанківських установ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»

Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «СВІТ»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	23527046
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01133 м.Київ, вул. Кутузова, 13
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою Україниф	2158 22.06.2001

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо консолідованої фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТОР»
за 2016 рік

1. Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо консолідованої фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Інвестор» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Основні відомості про емітента.

Публічне акціонерне товариство «Інвестор» (далі «Товариство») є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України 29 січня 1992 року.

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: 61002, м. Харків, вул. Сумська, 88-Б.

Код ЄДРПОУ: 14060483.

Телефон: (057)720-12-22

Метою діяльності товариства є одержання прибутку та наступний його розподіл між акціонерами Товариства, а також реалізація на підставі отриманого прибутку економічних і соціальних інтересів трудового колективу.

Середньооблікова кількість працівників Товариства за 2016 рік становила 84 особи.

Основним видом діяльності Товариства є:

- Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування (основний)
- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- Код КВЕД 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення;
- Код КВЕД 60.20 Діяльність у сфері телевізійного мовлення;
- Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства була Голова правління Єпішина Марина Бориславівна, призначена Протоколом засідання Наглядової Ради № 15 від 22.06.2012 р. Повноваження на 2016 рік продовжені Протоколом засідання Наглядової Ради № 03 від 20 травня 2016р.

3. Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у консолідованій фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у консолідованій фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання консолідованої фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки консолідованої фінансової звітності є надання аудиторові можливості висловити думку стосовно того, чи складена консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою консолідованої фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Консолідована фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Інвестор» за 2016 рік є фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) і при цьому чітко та беззастережно стверджує в цій консолідованій фінансовій звітності про відповідність МСФЗ, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі «МСБО») і Інтерпретації, видані Комітетом по міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

4. Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано консолідовану фінансова звітність, у якій Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) і чітко та беззастережно стверджує про відповідність цієї звітності МСФЗ.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут.
- Баланс станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи.

5. Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою, описаною в Примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

6. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої 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 консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності.

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

7.Аудиторська думка

7.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Одначе, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. В ході аудиту ми отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року, не в повному обсязі, а вибірково.

7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Інвестор», що додається, яка складається з повного пакету консолідованої фінансової звітності за МСФЗ.

Консолідовану фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках концептуальної основи.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність станом на 31.12.2016 рік та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи, описаної в Примітках, та відповідно до чинних стандартів, тлумачень та облікових політик, що прийняті на дату підготовки повного пакету консолідованої фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31.12.2016 року і, за винятком обмежень, які зазначені вище, відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Інвестор».

В ході перевірки аудитори не отримали свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

8. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 96 749 тис. рн. Заявлений статутний капітал становить 82 520 грн. Розрахункова вартість чистих активів набагато вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

8.2 Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» а також відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826 була проведена перевірка звіту про корпоративне управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з консолідованою фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

8.3. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства "Інвестор" здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів,

Наглядова рада,

Правління

Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

Станом на 31.12.2016 Комітет з питань аудиту та Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворені. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Головою правління.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Інвестор», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

• Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

• Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

8.4. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Інвестор» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

9. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного фонду (капіталу).

Власний капітал Товариства на 31.12.2016р. складається з зареєстрованого капіталу 82520 тис. грн., резервного капіталу 457 тис. грн. та нерозподіленого прибутку 13 772 тис. грн.

Статутний капітал на момент створення підприємства 09.10.1990р. відповідно до установчих документів становив 500 грн. Статутний капітал складає 50 000 шт. акцій, номінальною вартістю 0,01грн. за 1 шт., привілейних акцій не має, 90% акцій - прості іменні на пред'явника, 10 % акцій на пред'явника - реєстр яких не ведеться.

Станом на 31.12.2016 статутний фонд Товариства сплачений повністю за рахунок грошових вкладів засновників та відповідає статутним документам.

На момент перевірки акції випущені в повному обсязі та розподілені . Протягом періоду, що перевірявся, Товариство нових акцій не випускало. Бухгалтерський облік сум внесків до Статутного капіталу відображено достовірно.

В структурі зареєстрованого капіталу Товариства крім статутного фонду ПАТ «Інвестор» обліковуються внески Товариства до Статутних фондів дочірніх підприємств, засновником яких є ПАТ «Інвестор».

Структура зареєстрованого капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:

№ п/п Назва підприємства, засновником якого є Товариство Вартість вкладу до Статутного фонду, грн. Доля в Статутному фонді, %

1 ТОВ «Видавничий Дом Інвестор» 23 750 100
2 ДП «Інвестор Еліт Сервіс» 1 000 100
3 ДП «Інвестор Еліт Буд» 1 000 100
4 ТОВ «Інвестор Фонд» 82 457 400 87
5 ТОВ «Телекомпанія «АТН» 35 000 90
6 ТОВ «Енергетичні машини» 1 000 100
7 ПАТ «Інвестор» 500
Всього: 82 519 650

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

10. Розкриття інформації за видами активів.

10.1. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за собівартістю, що дорівнює сумі всіх витрат на придбання з урахуванням знижок.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2016р. становила 15386 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

Станом на 31.12.2016р. знос основних засобів становив 7208 тис. грн., залишкова вартість – 8178 тис. грн.

У 2016 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016 р. становлять 77 тис.грн.

10.2. Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції-за справедливою вартістю.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій визначена Товариством станом на 31.12.2016 р. в сумі 87621 тис. грн. та складається із інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, а саме:

№ Назва підприємства Вартість інвестиції, грн.. Доля в Статутному фонді, %

1 ТОВ «Видавничий Дом Інвестор» 23 750,00 100,00
2 ДП «Інвестор Еліт Сервіс» 1 000,00 100,00
3 ДП «Інвестор Еліт Буд» 1 000,00 100,00
4 ТОВ «Інвестор Фонд» 81 618 400,00 87,02
5 ТОВ «Телекомпанія «АТН» 31 500,00 90,00
6 ТОВ «Енергетичні машини» 2 000,00 100,00
7 ТОВ «Лісова галявина» 1 972 000,00 99,85
9 ТОВ «Бедж» 155 000,00 50,00
10 ТОВ «Вітер» 1 000 000,00 100,00
11 ДП «Інвестор Охорона Сервіс» 1 748 000,00 100,00
12 ДП «Дослідницький центр медіатехнологій» 100 000,00 100,00
13 ПП «Карст-8» 605 434,00 70,00
14 ТОВ «Органіка-2007» 295 050,00 81,26
15 АТ «Хартрон» 961,98 0,01
16 ПАТ «Укрелектромаш» 525,00 0,00001
17 ТОВ «Завод самохідних шасі» 7 392,42 52,80
18 ЗАТ «ТЭЦ-3» 41 965,06 0,004
19 ТОВ «Лебединська спеціалізована колона №11» 17 000,00 0,000001
20 ЗАТ « Галантерея і парфумерія « 224,00 0,000001
Всього: 87 621 202,46

Вартість поточних фінансових інвестицій визначена Товариством станом на 31.12.2016р. в сумі 34 тис. грн.

10.3. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами МСФЗ 2 «Запаси».

Запаси оцінювалися за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2016р. вартість виробничих запасів становила 138 тис. грн..

10.4. Облік коштів і розрахунків

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість за товари,роботи і послуги становила 9831 тис.грн., за розрахунками з бюджетом -1471 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 4333 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складають – 2295 тис. грн., в касі – відсутні, в іноземній валюті відсутні.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2016р. становлять 117 566 тис.грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2016р. становлять 1545 тис.грн.

10.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 233 089 тис. грн. станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року.

11. Розкриття інформації за зобов'язаннями

11.1. Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2016р. становить 7403 тис.грн. та відображені в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

11.2. Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 19 «Виплати працівникам», які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2016р. становила, тис.грн:

• за довгостоковими зобовязаннями 111 588
• за товари, роботи, послуги 12744
• з бюджетом 208
• зі страхування 16
• з оплати праці 256

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016р. становили 4125 тис. грн.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання Товариства загальною сумою 136 340 тис. грн. станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань та їх відображення в консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року.

12. Облік витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2016 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік:

- адміністративні витрати –5612 тис. грн.;
- витрати на збут – 737 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 774 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності становлять 65 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції становить 9521 тис.грн.

13. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 «Дохід», згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 11 464 тис.грн. Інші операційні доходи становлять 5245 тис.грн. Станом на 31 грудня 2016 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку дорівнює нулю.

16. Стан бухгалтерського обліку та звітності, опис важливих аспектів облікової політики.

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 30 грудня 2015р., затвердженому керівником підприємства.

Консолідована фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2016 року.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»

Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією

Місцезнаходження: вул. Кутузова, буд.13, м.Київ, 01133. Телефон-067-3556677

Свідоцтво про вклю чення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2158 від 22.06.2001 року.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту Договір б/н від 22 лютого 2017р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту 22 лютого 2017 р. – 07 березня 2017р.

Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія "А" № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року та рішенням АПУ №291/2 від 27 березня 2014 року до 29 квітня 2019 року), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань.

Аудитор_____ Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А
Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Світ» Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А
Київ, Україна 07 березня 2017 року

		Дата(рік, місяць, число)	2017 І 01 І 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»	за ЄДРПОУ	14060483
Територія	Київський р-н м.Харкова	за КОАТУУ	6310136600
Організаційно-правова форма господарювання	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	112
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників	84		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	61002, м. Харків вулиця Сумська, 88-6, (057)7201223		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 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	67	77	0
Основні засоби:	1010	8667	8178	0
первісна вартість	1011	17614	15386	0
знос	1012	8947	7208	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	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	87621	87621	0
Інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055			
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	96355	95876	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	92	138	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	393	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8393	9438	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	1625	1471	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	102	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3630	4333	0

Поточні фінансові інвестиції	1160	34	34	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	2295	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	113612	117566	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	5586	1545	0
Усього за розділом II	1195	133015	137213	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	229370	233089	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	82520	82520	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	457	457	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13772	13772	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490			
Усього за розділом I	1495	96749	96749	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	5486	7283	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	120	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	120	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	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	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	5486	7403	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	111588	111588	0
за довгостроковими зобов'язаннями				
за товари, роботи, послуги	1615	11561	12744	0
за розрахунками з бюджетом	1620	172	208	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	161	65	0
за розрахунками зі страхування	1625	46	16	0
за розрахунками з оплати праці	1630	228	256	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	3540	4125	0
Усього за розділом III	1695	127135	128937	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	229370	233089	0

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Єпішина Марина Бориславівна
Головний бухгалтер	Аліпова Ольга Іваніна

		КОДИ
	Дата(рік, місяць, число)	2017 | 01 | 01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»	за ЄДРПОУ	14060483
(найменування)		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11464	9859
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	9521	8109
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	1943	1750
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	5245	9916
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	(5612)	(3906)
Витрати на збут	2150	(737)	(971)
Інші операційні витрати	2180	(774)	(11027)
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:	2190	65	0
прибуток			
збиток	2195	(0)	(4238)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	5881
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(1480)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65	163
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-65	-161
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	2
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	0	2
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	2
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	2
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	668	1613
Витрати на оплату праці	2505	2410	1711
Відрахування на соціальні заходи	2510	536	454
Амортизація	2515	494	599
Інші операційні витрати	2520	12536	19636
Разом	2550	16644	24013

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	50000	50000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	50000	50000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0.04
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0.04
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Єпішина Марина Бориславівна
Головний бухгалтер	Аліпова Ольга Іваніна

		КОДИ
	Дата(рік, місяць, число)	2017 | 01 | 01
Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»	за ЄДРПОУ	14060483
(найменування)		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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	12354	16675
Повернення податків і зборів	3005	0	72
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	72
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	4341	7162
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9838)	(18440)
Праці	3105	(3121)	(2482)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1342)	(1672)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2006)	(1313)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(748)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(353)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(20)	(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	(7)	(162)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	360	-160
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	0	0
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:	3215	0	0
відсотків			
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	1972	0
Витрачання на придбання:	3255	(0)	(0)
фінансових інвестицій			
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	1972	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	0	0
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	110	0
Витрачання на:	3345	(0)	(0)
Викуп власних акцій			
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	(190)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-80	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2252	-160
Залишок коштів на початок року	3405	43	203
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2295	43

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Єпішина Марина Бориславівна
Головний бухгалтер	Аліпова Ольга Іваніна

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 | 01 | 01
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»	за ЄДРПОУ	14060483
	(найменування)		

Консолідований звіт про власний капітал
за 12 місяців 2016 р.

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		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	11	12
Залишок на початок року	4000	82520	0	0	457	13772	0	0	96749	0	96749
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	82520	0	0	457	13772	0	0	96749	0	96749
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	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	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	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	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)											
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	82520	0	0	457	13772	0	0	96749	0	96749

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Єпішина Марина Бориславівна
Головний бухгалтер	Аліпова Ольга Іванівна

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

АТ „ІНВЕСТОР"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК.

(в тисячах українських гривень)

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія АТ «Інвестор» є українським акціонерним товариством.

25 квітня 2011 у зв'язку зі зміною назви Компанія була перереєстрована як Публічне Акціонерне Товариство «Інвестор» згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів.

Основною діяльністю Компанії є здавання в оренду власного нерухомого майна, консультування з питань комерційної діяльності та управління, оптова торгівля та інше.

Юридична адреса Компанії: Україна, м. Харків, улиця Сумська, будинок 88-Б.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. №996-XIV, з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Повний комплект фінансової звітності за 2016 рік є фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що є чинними на 31.12.2016р., і чітко та беззастережно стверджує про відповідність цієї звітності МСФЗ. Фінансова звітність підготовлена з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ.

Фінансова звітність за 2016 рік містить:

- Баланс станом на 31.12.2016 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

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

Припущення про безперервність діяльності Компанії

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби, нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

- Судові розгляди. Відповідно до МСФЗ, Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язанні може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

Облік інфляції

До 2001 року Україна розглядалася як країна з гіперінфляційною економікою. Для відповідності вимогам МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності повинні були використовуватися суми, виражені в одиниці виміру, що діяла на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2001 року, Україна більше не розглядається як країна з гіперінфляційною економікою.

Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Основні засоби Компанії розподіляються за такими класами:

- земля
- будівлі та споруди
- передавальні пристрої
- силові машини та устаткування
- обладнання та обчислювальна техніка
- транспорт
- інші

Матеріальні об'єкти, термін служби яких більше одного періоду (року) та їх вартість перевищує 2500 гривень, включають до складу необоротних активів.

Після визнання активами основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка основних засобів проводиться в разі, якщо їх балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості.

Збільшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про зміни у власному капіталі як резерв на переоцінку, за винятком випадків, коли це збільшення покриває раніше визнане у звіті про прибутки та збитки зменшення вартості конкретного об'єкта. Зменшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення є в межах попереднього збільшення вартості цього ж основного засобу, відображеного у звіті про зміни у власному капіталі.

Об'єкти незавершеного будівництва обліковуються за фактичними витратами за вирахуванням збитків від зменшення корисності, що оцінюється під час щорічної інвентаризації.

На землю та об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі на протязі строку їх корисного використання. Для розрахунку зносу використовуються наступні орієнтовні терміни використання:

Будівлі та споруди:15-50 років
Передавальні пристрої:10 – 45 років
Силові машини та устаткування: 5 - 20 років
Офісне обладнання:2 - 10 років
Транспортні засоби:5 - 20 років
Інші:2 - 20 років

Строк корисної експлуатації основного засобу переглядається і, у випадку необхідності, коригується. Якщо об'єкт основних засобів включає декілька складових із різними строками корисного використання, то такі складові можуть обліковуватися як окремі об'єкти основних засобів. Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизують окремо.

Витрати, понесені на збільшення, заміну частини або обслуговування основних засобів визнаються відповідно до загального принципу визнання активів, тобто подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, коли вони призводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання такого об'єкта основних засобів :

- витрати, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються в обліку як визнання нового об'єкта основних засобів,
- витрати на поточний ремонт і обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони понесені.

Прибутки і збитки, що виникають від припинення визнання основних засобів, визначаються як різниця між чистим надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Вони відображаються у звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення можуть відноситись на витрати, або капіталізуються. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років.

Зменшення корисності активів

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

На предмет зменшення корисності перевіряється кожна одиниця активів. Якщо суму очікуваного відшкодування окремого активу визначити неможливо, тоді на зменшення корисності перевіряється найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів внаслідок безперервного використання.

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Сума, що амортизується – історична вартість активу або інша сума, за якою обліковується актив у фінансовій звітності, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, визначається на основі цін активного ринку або на основі угод про продаж активу незалежним сторонам. До витрат на продаж включаються всі додаткові витрати, які прямо пов'язані з продажем активу. Якщо справедливу вартість активу достовірно оцінити неможливо, сумою очікуваного відшкодування активу вважають вартість його використання.

Індикатором зменшення корисності вважається будь-який факт того, що дисконтована сума надходження грошових коштів від активу виявиться меншою за його балансову (залишкову) вартість. Індикаторами зменшення корисності можуть бути як зовнішні, так і внутрішні фактори, серед яких є:

- суттєве зменшення ринкової вартості активу, порівняно з тим, яке було очікуваним,
- негативні зміни у законодавстві,
- зміни в ринкових відсоткових ставках,
- зміни у ризиках, пов'язаних з діяльністю Компанії,
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу,
- грошові потоки для активу або подальші кошти, необхідні для його утримання, істотно перевищують ті, що були попередньо заплановані,
- грошові потоки або прибуток від активу є істотно меншими, ніж ті що були попередньо заплановані,
- суттєве зростання запланованого збитку від активу.

У випадку наявності зазначених або інших індикаторів зменшення корисності, керівництво Компанії приймає рішення про обов'язкове проведення перевірки активів на знецінення. Незалежно від існування індикаторів зменшення корисності, щорічній обов'язковій перевірці на предмет знецінення підлягають необоротні активи з невизначеним строком корисного використання та необоротні активи, які ще не введені в експлуатацію.

Розрахований збиток від зменшення корисності активу відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки у поточному періоді, за винятком випадків, коли результат переоцінки активу відображається

безпосередньо у власному капіталі. Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення від переоцінки, як це передбачено у МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Витрати від зменшення корисності активу, визнані у минулому звітному періоді, підлягають сторнуванню, якщо відбулася зміна оцінки, використаної при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Визнання фінансових інструментів

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

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються в наступні чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність в ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

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

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. До них не належать активи: які підприємство має намір продати негайно або найближчим часом; які класифіковано як утримувані для продажу; які під час первісного визнання визначено як такі, що обліковуються за справедливою вартістю; та ті, які під час первісного визнання визначено як такі, що доступні для продажу.

Позики та дебіторська заборгованість первісно оцінюються за їх справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, тобто додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням.

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

На кожну дату балансу керівництво Компанії оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність позик та дебіторської заборгованості може зменшитися.

Якщо існує свідчення щодо зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, керівництво Компанії оцінює суму очікуваного відшкодування таких активів та визначає збитки від зменшення корисності. Зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості в обліку відображається шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується на заборгованість окремого дебітора - у випадку, якщо керівництво Компанії має інформацію про існування ймовірності непогашення частини дебіторської заборгованості таким конкретним контрагентом.

Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності чи безнадійних боргів зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується шляхом коригування рахунку резерву сумнівних боргів. Сума сторнування збитку відображається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебітори, заборгованість яких була раніше списана як безнадійна, стають платоспроможними, їхня дебіторська заборгованість відновлюється.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрати. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звітності в момент отримання прав на них.

Фінансові активи, утримувані до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції.

Будь-яка продаж або перекласифікація інвестицій, утримуваних до погашення в сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, в інвестиції, наявні для продажу.

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

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

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії: (i) віднесення в цю категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Знецінення фінансових активів

На кінець кожного фінансового року Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення у зв'язку із позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід за період.

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, у разі застосування, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або

- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передала, ні зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль за активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, і при цьому не передала та не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передала контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках в банках.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартістостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доопрацювання і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Компанією, класифікуються як власний капітал в тій мірі, в якій вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу. Прості акції Компанії класифікуються як пайові інструменти.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Аванси отримані від клієнтів

Аванси, отримані від клієнтів, відображаються в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їх виплата є юридично обгрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їх визнання здійснюється в момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення не перевищує дванадцять місяців.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому виплачується заробітна плата.

Також, Компанія уклала контракт з недержавним Пенсійним фондом, в який здійснює щомісячні відрахування. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата.

У Компанії не існує програм інших додаткових виплат при виході на пенсію чи інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати, у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

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

Резерви

Нарахування резервів наступних витрат та платежів здійснюється у тих випадках, коли у Компанії виникають зобов'язання, правові або такі, що випливають з існуючої ділової практики, в результаті подій, які відбулися в минулому. При цьому повинна існувати ймовірність того, що врегулювання цих зобов'язань буде супроводжуватися зменшенням економічних вигід, і сума зобов'язання може бути оцінена з достатнім ступенем достовірності.

Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всім тимчасовим різницям на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницями і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди , крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства

5. Основні засоби станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:

Групи основних засобів|Залишок на 31.12.2016р. 17614,0|Надійшло за 2016рік 4,0|Вибуло за 2016рік 2232|Нараховано амортизації за рік 2016р.| 494,0|Залишок на 31.12.2016р. 15386,0

|Первісна (перецінена) вартість|Знос ||Перві-на (переоцінена) вартість|Знос ||Первісна(переоцінена) вартість|Знос

1|2|3|4|5|6|7|8|9

Земельні ділянки|193

Будинки, споруди та передавальні пристрої 10955/3934///339/1703/479///10616/2710

Машини та обладнання|2686|1255|-|-|-|1626|264/5///1060/996
Інструменти, прилади, нвентар (меблі) |3492|3493|4|-||267|266////3229/3227
Інші основні засоби |275|252||-|-|-|10///275/262
Разом|17614|8947|4||-|2232|2233/494////15386|7208
- НЕМАТЕРІАЛЬНІ А6.НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
Нематеріальні активи (р.1000 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:
|Програмне забезпечення||Всього
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2015 року|-||-
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2016 року|-||-
Надходження|-||-
Вибуття|-||-
Знос |-||-
Первісна вартість Станом на 31 грудня 2016 року|-||-
Накопичений знос Станом на 31 грудня 2016 року|-||-
7.ЗАПАСИ
Запаси (р.1100ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. представлені наступним чином:
|2015||2016
Сировина й матеріали 92/138
Топливо |||
Будівельні матеріали|||
Запасні частини |||
Товари|||
Інші матеріали
Всього92|138
8.ФІНАНСОВІ АКТИВИ
Фінансові активи (р.1030, р.1160, 1155 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016 р. представлені таким чином:
|2015||2016
3664|4367||
Фінансові активи, наявні для продажу:|||
|||
Векселі отримані |393||393
Корпоративні права |87621||87621
Всього |91678|| 92381
Поточні векселя представлені безпроцентними векселями.
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Торгова і інша дебіторська заборгованість (р.1125, р.1130, ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:
|2015||2016
Розрахунки за послуги |8000||9438
Розрахунки з бюджетом |1625|1471
Інша поточна дебіторська заборгованність|3630||4333
Мінус: Резерв сумнівних боргів |()||(0)
Всього|13255||15242
На протязі 2016 р. списано дебіторської заборгованості на суму 82200грн.
Эфективна відсоткова ставка по торговій та іншій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2015. і 31 грудня 2016р. дорівнює нулю.
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
Грошові кошти (р.1165 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 років представлені таким чином:
|2015||2016
Грошові кошти в банках на поточних рахунках|43||2295
Грошові кошти в банках на депозитних рахунках |0||0
Грошові кошти в каси|0||0
Разом|43||2295
Станом на 31 грудня 2015 р. та на 31 грудня 2016р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.
11. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ
Статутний капітал на момент створення підприємства 09.10.1990р. відповідно до установчих документів становив 500 грн. Статутний капітал складає 50 000 шт. акцій, номінальною вартістю 0,01грн. за 1 шт., привілейних акцій не має, 90% акцій - прості іменні на пред'явника, 10 % акцій на пред'явника - реєстр яких не ведеться.
Станом на 31.12.2015 статутний фонд Товариства сплачений повністю за рахунок грошових вкладів засновників та відповідає статутним документам.
В структурі зареєстрованого капіталу Товариства крім статутного фонду ПАТ «Інвестор» обліковуються внески Товариства до Статутних фондів дочірніх підприємств, засновником яких є ПАТ «Інвестор».
Структура зареєстрованого капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015р. представлена таким чином:
№ п/п|Назва підприємства, засновником якого є Товариство|Вартість вкладу до Статутного фонду, грн.|Доля в Статутному фонді, %
1|ТОВ «Видавничий Дом Інвестор»|23 750,00|100,00
2|ДП «Інвестор Еліт Сервіс»|1 000,00|100,00
3|ДП «Інвестор Еліт Буд»|1 000,00|100,00
4|ТОВ «Інвестор Фонд»|82 457 400,00|87,02
5|ТОВ «Телекомпанія «АТН»|35 000,00|90,00
6|ТОВ «Енергетичні машини»|1 000,00|100,00
7|ПАТ «Інвестор»|500,00|
|Всього:|82 519 650,00|
Номінальна вартість акцій складає 0,01 гривні за одну акцію. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію на щорічних загальних зборах акціонерів.
12. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ`ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
Довгострокові зобов`язання (р.1500,1515 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:
|2015||2016
Довгострокові забезпечення витрат персоналу|120||120
Інші довгострокові забовязання|5366||7283
|||
Всього|5483||7403
з терміном погашення через 15 років.
13. ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ`ЯЗАННЯМИ
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов`язаннями (р.1610 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:
|2015||2016
Векселі видані|111588||111588
14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість (р.1610, р.1615, р.1625, р.1630, р.1690, ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлена таким чином:
|2015||2016
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги |11561||12744
Поточні зобов`язання за розрахунками зі страхування |46|16
Поточні зобов`язання з оплати праці |228||256
Заборгованість по дивідендам |||
Інша кредиторська заборгованість |3540||4125
Всього|15375| |17141
15. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО РОЗРАХУНКАМ З БЮДЖЕТОМ
Розрахунки з бюджетом (р.1620, 1135 ф.1 Баланс) станом на 31 грудня 2015р. та на 31 грудня 2016р. представлені таким чином:
Строка 1135:
|С-до|начислено|перечислено|с-до
ПДВ |1487|2198|2022|1311
Вода|5|13|13|5
Екологічний сбор|1|1|1|1
Нерухомість|6|6|-|-
ПДФО|26|-|26|-
Податок на прибуток|100|-|2|102
Усього|1625|2218|2064|1471
Строка 1620
|С-до|начислено|перечислено|с-до
Нерухомість|-|28|108|20
ПДФО|-|690|620|70
Земля|11|832|790|53
Прибуток|161|104|200|65
Усього|172|1754|1718|208
16. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)
Доходи від основних операцій за звітний період 2016 рік (ряд.2000 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
|||2016
Дохід від реалізації робіт, послуг |||11464
Інші доходи |||5245
Всього|| |16709
17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період 2016 рік (ряд.2050 Звіту про фінансові результати) представлена таким чином:
|||2016
Собівартість виконаних робіт, наданих послуг|| |9521
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ
Інші операційні доходи за звітний період 2016 рік (ряд.2120 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
||| 2016
Дохід від одержаних процентів|||
Дохід від списання кредиторської заборгованості |||
Всього||
19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
Адміністративні витрати за звітний період 2016 рік (ряд.2130 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
|||2016
Витрати на оплату праці АУП|||2211
Відрахування на соцстрахування АУП|||492
Розрахункове обслуговування банків||| 75
Податки та збори|||916
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання|||1918
Всього|||5612
20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ
Інші операційні витрати за звітний період 2016 рік (ряд.2150 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
|||2016
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів|||494
Витрати на оплату праці обслуг.персоналу|||199
Відрахування на соцстрахування обслуг.персоналу|||44
Послуги сторонніх організацій|||0
Всього|||737
21.ІНШІ ДОХОДИ
Інші операційні доходи за звітний період 2016 рік (ряд.2120 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
||| 2016
Дохід від продажу корпоративних прав|||0
Дохід від кредиторської заборгованості 82
Дохід від одержання фінансової допомоги|||5163
Всього|| |5245
22.ІНШІ ВИТРАТИ
Інші витрати за звітний період 2016 рік (ряд.2270 Звіту про фінансові результати) представлені таким чином:
|||2016
Собівартість реал. необоротних активів |||
23.КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ ЗА ХАРАКТЕРОМ
Витрати за звітний період 2016 рік представлені таким чином:
|||2016
Матеріальні витрати|||668
Витрати на оплату праці|||2410
Відрахування на соціальні заходи|||536
Амортизація |||494
Інші операційні витрати |||12536
Всього|||16644
24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
Відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. №2755-VI (ПКУ) із змінами та доповненнями, у 2015 році ставка податку на прибуток що застосовувалася до Компанії - 18% .
25.ПРИБУТОК НА АКЦІЮ
Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року. Суми розбавленого прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку, що припадає на власників звичайних акцій компанії (після корегування на відсотки по конвертованих привілейованих акціях), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавленим ефектом.
Нижче наводиться інформація про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію:
|||2016
Чистий прибуток, що припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку|||(50000)
|||Штук
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію|||50000
Між звітною датою і датою складання цієї фінансової звітності ніяких інших операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.
26.УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
Загальна інформація
Інвестиційна програма
Соціальні зобов'язання
Страхування
Страхова галузь в Україні перебуває в стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Компанія не має повного страхового покриття по устаткуванню, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Компанії. Доти, доки Компанія не отримає адекватне страхове покриття, існує ризик втрати або пошкодження певних активів, що може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.
Судові процеси
В ході своєї діяльності Компанія втягується в різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, рішення всіх питань, крім відображених у фінансовій звітності, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.
Оподаткування
В результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначним їх трактуванням і арбітражним застосуванням з боку держави. Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищевказані факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.
Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає в якості орендаря
Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає в якості орендодавця
Компанія уклала договори оренди нерухомості, що складається з офісних площ у приміщеннях Компанії. Дані договори оренди мають термін тривалістю 1 – 2 років. Всі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення у відповідності з поточними ринковими умовами.
27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
Управління ризиками відіграє важливу роль в діяльності Компанії. Основні ризики, притаманні діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик і ризик ліквідності. Опис політики управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче.

Управління капіталом

Цілі Компанії при управлінні капіталом: забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, таким чином, щоб приносити дохід акціонерам і вигоду іншим зацікавленим сторонам,

Компанія встановлює суму капіталу пропорційно ризику. Компанія управляє структурою капіталу і вносить коригування з урахуванням економічних умов і характеристик ризику щодо відповідних активів.

Компанія аналізує капітал на підставі співвідношення позикових коштів до скоригованого капіталу. Цей коефіцієнт співвідношення розраховується як співвідношення чистої суми позикових засобів до скоригованого капіталу. Чиста сума позикових коштів розраховується як загальна сума позикових коштів згідно зі звітом про фінансове становище мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Скоригований капітал складається з усіх складових капіталу (тобто акціонерного капіталу і нерозподіленого прибутку) і включає в себе деякі види субординованого боргу.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності грунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залучення фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю, шляхом векселів.

28. РИЗИК КОНЦЕНТРАЦІЇ БІЗНЕСУ

Основна господарська діяльність Компанії зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього, активи і діяльність Компанії можуть бути схильні до ризику у випадку негативних змін в політиці та діловому середовищі. Протягом звітного періоду 2016 року вся електроенергія отримувалася у одного постачальника АК «Харківобленерго».

ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„РЕАКОМП- ІНВЕСТ"
станом на 31 грудня 2016р.

Управлінському персоналу
ТОВ „РЕАКОМП - ІНВЕСТ"

Вступний параграф

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
Звіт про власний капітал за 2016 рік;
Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі договору №13/2017 від 02.02.2017р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Основні відомості про товариство

Основні відомості про ТОВ «РЕАКОМП-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 18.11.2016 р.
4.	Орган реєстрації	Виконавчий Комітет Харківської міської ради
5.	Юридична адреса підприємства	61038, м. Харків, проспект Ювілейний, 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 (видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №2131 від 01.10.2013). Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами- Брокерська діяльність (видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення №36 від 20.01.2015).
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 «РЕАКОМП-ІНВЕСТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно 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 розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. 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 товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» товариство не розкрило в Примітках до фінансової звітності облікові політики, які прийняті товариством щодо політики та процедур управління капіталом.

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 розкрито судження управлінського персоналу товариства щодо застосування норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

На звітну дату товариством не було проведено тестування активів на ймовірність наявності ознак знецінення згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», що є відхиленням від прийнятої Концептуальної основи.

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 31.12.2016р. 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" О.В. Іволженко
Аудитор
м. Харків
22 березня 2017р.

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2017 І 01 І 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 Ювілейний, 30, (057)7387712		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 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	0	0
Основні засоби:	1010	34	34	0
первісна вартість	1011	90	112	0
знос	1012	56	78	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: якіобліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6000	0	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	6034	34	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	0	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19	32	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	1	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	655	6524	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	353	635	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	353	635	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	1027	7192	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	7061	7226	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	7000	7200	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	11	2	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	0	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	7013	7202	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	24	15	0
за розрахунками з бюджетом	1620	6	9	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	6	9	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	0	0	0
за одержаними авансами	1635	1	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	17	0	0
Усього за розділом III	1695	48	24	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	7061	7226	0

Керівник
Головний бухгалтер Солдатова Тетяна Іванівна
без головного бухгалтера

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 І 01 І 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	270	224
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	(160)	(125)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	110	99
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	(121)	(119)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(58)	(7)
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	(69)	(27)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	67	60
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	33
збиток	2295	(2)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9	-6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	27
збиток	2355	(11)	(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	-11	27

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	0	2
Витрати на оплату праці	2505	105	97
Відрахування на соціальні заходи	2510	18	28
Амортизація	2515	22	9
Інші операційні витрати	2520	193	115
Разом	2550	338	251

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник
Головний бухгалтер Солдатова Тетяна Іванівна
без головного бухгалтера

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 І 01 І 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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	257	220
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	1993	304
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(101)	(173)
Праці	3105	(93)	(83)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19)	(33)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(5)
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	(1743)	(124)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	282	94
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	282	94
Залишок коштів на початок року	3405	353	259
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	635	353

Керівник
Головний бухгалтер Солдатова Тетяна Іванівна
без головного бухгалтера

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 І 01 І 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2016 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	11	2	0	0	7013
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	11	2	0	0	7013
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-11	0	0	-11
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	200	0	0	0	0	0	0	200
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	-9	9	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	200	0	0	-9	-2	0	0	189
Залишок на кінець року	4300	7200	0	0	2	0	0	0	7202

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 31.12.2016р.

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 2016 рік входить: баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

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 Ювілейний, 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	31.12.2016р.
9	Дата затвердження звітності	31.01.2017
10	Валюта звітності	Гривня
11	Рівень округлення у наданій звітності	Тисяча гривень (1000)
12	Функціональна валюта	Гривня . Протягом 2016 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 2016 рік:	
15	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 2016 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 2016 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	Зміни до МСФЗ, що набрали чинності у 2016 році, та їхній вплив на фінансову звітність МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань» (починаючи з 1 січня 2016 р.). 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 31.12.2016 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.). Попередньо оцінено, що вищезазначені зміни до МСФЗ не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Жоден із зазначених вище стандартів Товариство в 2016 році не застосувало достроково.	
16	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.	
17	Рекласифікація статей у фінансовій звітності у звітному періоді не здійснювалась.	
18	Зміни звітного періоду на більш короткий або довший ніж один календарний рік відсутні.	
19	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.	
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 признання у обліку по первинній вартості.	
К)	Засіб зміненння 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 пов'язані 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	
	Станом на 31.12.2016 р. зв'язаними сторонами товариства є: - 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. , Горбунов М.Ю., Горбунов А.Ю - члени сім'ї Горбунова Ю.Г. Протягом звітного періоду Солдатовою Т.І. була погашена позика у сумі 379 тис.грн., Горбуновим Ю.Г. погашена позика у сумі 89,5 тис. грн. та на прикінці року отримана нова короткотермінова позика у розмірі 41 тис. грн. Інших операцій (крім розрахунків по заробітній платі) з вищезазначеними особами протягом звітного періоду не здійснювалось. ТОВ «СПЕЦТЕХ-2», Код 37877466, що володіло більш 50% статутного капіталу Товариства, протягом звітного року вийшло зі складу засновників, Частка в статутному капіталі ТОВ Фірма «Реакомп» ЛТД, Код 24143030, якою володіло Товариство і яка становила понад 50% його статутного капіталу реалізована у звітному періоді за її балансовою вартістю.	
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 (покриття збитків)	
	Збиток за результатом діяльності Товариства в 2016 році склав 11 тис.грн. Покриття збитку відбулося за рахунок нерозподіленого прибутку на початок звітного року та часткового використання резервного капіталу. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2016 відсутній.	
29	Аналітична інформація за окремими статтями балансу	
	Нематеріальні активи у відсутні	
	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 та офісного обладнання. Товариство не має власних нежитлових приміщень . Коригування первісної вартості в звітному періоді не здійснювалось . Надходження основних засобів за звітний становить 22 тис.грн.(комп'ютерна техніка та засоби зв'язку). Знос основних засобів за звітний період становить 22 тис.грн. Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду не змінилась і становить 34 тис. грн. у тому числі: комп'ютерна та орг. техніка-24 тис.грн., офісне обладнання-10 тис. Грн. 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 31.12.2016р. відсутні.	
	Інші фінансові інвестиції	
	На початок звітного періоду Товариство володіло часткою в статутному капіталі ТОВ Фірма «Реакомп» ЛТД у розмірі 6000 тис. грн. Ця інвестиція реалізована у звітному періоді за її балансовою вартістю-6000 тис. грн., станом на 31.12.2016 фінансові інвестиції відсутні	
	Дебіторська заборгованість за послуги Товариства протягом звітного періоду збільшилась на 13 тис.грн.	
	Інша поточна дебіторська заборгованість	
	На 31.12.2016 р. інша поточна дебіторська заборгованість складає 6524 тис. грн. Це короткотермінова заборгованість, у тому числі 119 тис. грн. - пролонгована, 6405-короткотермінова (до 1 року) заборгованість, строк сплати якої не настав. За напрямками інша поточна дебіторська заборгованість складається: безвідсоткові короткотермінові позики – 759 тис.грн, заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції – 5765 тис.грн.	
	Гроші та їх еквіваленти	
	Станом на 31.12.2016 розмір грошових коштів становить 635 тис.грн. Це кошти на рахунках в банках, у тому числі на поточних рахунках – 85 тис.грн, короткотермінові депозити – 550 тис. грн.	
	Власний капітал	
	На 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства складає 7200,0 тис.грн / сім мільйонів двісті тисяч/ гривень, що відповідає його Статуту. Протягом звітного року статутний капітал Товариства збільшено на 200 тис. грн. шляхом додаткового внеску коштів у національній валюті. Статутний капітал сплачений повністю. Вилучений, неоплачений капітал відсутні. Резервний капітал дорівнює 2 тис. грн., нерозподілений прибуток(непокритий збиток) відсутні Викуп Товариством часток у статутному капіталі не здійснювався. Загальний розмір власного капіталу на 31.12.2016 р становить 7202 тис.грн, що не менше розміру статутного капіталу.	
	Заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. складає 15 тис.грн, що на 9 тис. грн. менше суми на початок звітного року.	
	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. Риверсивні 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	Аналітична інформація до звіту про фінансові результати	
	За результатами діяльності в 2016 році Товариство отримало збиток у розмірі 2 тис.грн. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 46 тис. грн, інші фінансові доходи(проценти по депозитам) збільшились на 7 тис.грн. Собівартість реалізованих послуг збільшилась на 35 тис.грн. Адміністративні витрати збільшилися на 2 тис. грн. і складаються з: Заробітна плата та ЄСВ адмін.персоналу – 49 тис.грн, банківські послуги - 2 тис.грн., послуги зв'язку та інформаційні послуги - 4 тис. грн, аудит, оприлюднення звітності - 6 тис.грн, канцелярсько-типографські, поштові витрати - 7 тис.грн, оренда приміщень - 9 тис.грн. обслуговування програмного забезпечення, ком'ютерної та офісної техніки – 42 тис. грн, інші адмін.витрати-2 тис. Витрати на оплату праці (з відрахуванням на соціальні заходи) не зазнали значних змін. Найбільш суттєвими статтями росту витрат Товариства були збільшення витрат на амортизацію основних засобів(на 13 тис. грн) та інших операційних витрат(на 51 тис.грн). Інші операційні витрати головним чином складаються з витрат по обслуговуванню програмного забезпечення, комп'ютерної та офісної техніки. Також в поточному році був створений резер сумнівних боргів (52 тис.грн), що суттєво вплинуло на фінансові результати діяльності Товариства. У звітному періоді була реалізована інвестиція (частка в статутному капіталі ТОВ Фірма «Реакомп» ЛТД) у розмірі 6000 тис. грн. Ця інвестиція реалізована за її балансовою вартістю -6000 тис. грн. Облік цієї операції здійснено відповідно до МСФЗ 39 (Фінансові інструменти: визнання та оцінка). Податок на прибуток у розмі 9 тис. грн був нарахований з урахуванням різниць, які виникають відповідно до ПК України, а саме фінансовий результат до оподаткування збільшено на суму нарахування резерву сумнівних боргів. Чистий збиток після оподаткування склав 11 тис. грн.	

32	Аналітична інформація до звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)
	Найбільш вагомі статті руху грошових коштів це: інші надходження, до яких включено внесок до статутного капіталу (200 тис.грн) і повернення короткотермінових депозитів, інші витрачання, до яких включено перерахування коштів на депозитні рахунки, перерахування сум наданих безвідсоткових позик.
33	Аналітична інформація до звіту про власний капітал
	Власний капітал за звітний період збільшився на 189 тис. грн. і станом на 31.12.2016 дорівнює 7202 тис. грн. Зміни відбулися за рахунок збільшення на 200 тис. грн. статутного капіталу, зменьшення на 11 тис. грн. резервного капіталу та нерозподіленог прибутку.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.

Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	3	4
Нематеріальні активи:	0	0
первісна вартість	0	0
накопичена амортизація	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	0	0
Основні засоби:	34	34
первісна вартість	90	112
знос	56	78
Інвестиційна нерухомість:	0	0
первісна вартість	0	0
знос	0	0
Довгострокові біологічні активи:	0	0
первісна вартість	0	0
накопичена амортизація	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0
інші фінансові інвестиції	6000	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Відстрочені податкові активи	0	0
Гудвіл	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	0	0
Інші необоротні активи	0	0
Усього за розділом I	6034	34
Запаси	0	0
Виробничі запаси	0	0
Незавершене виробництво	0	0
Готова продукція	0	0
Товари	0	0
Поточні біологічні активи	0	0
Депозити перестрахування	0	0
Векселі одержані	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	0	0
з бюджетом	0	1
у тому числі з податку на прибуток	0	0
з нарахованих доходів	0	0
із внутрішніх розрахунків	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	655	6524
Поточні фінансові інвестиції	0	0
Гроші та їх еквіваленти	353	635
Готівка	0	0
Рахунки в банках	353	635
Витрати майбутніх періодів	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	0	0
у тому числі в:		
резервах довгострокових зобов'язань	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	0	0
резервах незароблених премій	0	0
інших страхових резервах	0	0
Інші оборотні активи	0	0
Усього за розділом II	1027	7192
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0
Баланс	7061	7226

Власний капітал	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Зареєстрований (пайовий) капітал	7000	7200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	0	0
Капітал у дооцінках	0	0
Додатковий капітал	0	0
Емісійний дохід	0	0
Накопичені курсові різниці	0	0
Резервний капітал	11	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2	0
Неоплачений капітал	(0)	(0)
Вилучений капітал	(0)	(0)
Інші резерви	0	0
Усього за розділом I	7013	7202
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Пенсійні зобов'язання	0	0
Довгострокові кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	0	0
Довгострокові забезпечення	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	0	0
Цільове фінансування	0	0
Благодійна допомога	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	0	0
Інвестиційні контракти;	0	0
Призовий фонд	0	0
Резерв на виплату джек-поту	0	0
Усього за розділом II	0	0
Короткострокові кредити банків	0	0
Векселі видані	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:		
за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
за товари, роботи, послуги	24	15
за розрахунками з бюджетом	6	9
за у тому числі з податку на прибуток	6	9
за розрахунками зі страхування	0	0
за розрахунками з оплати праці	1	0
за одержаними авансами	0	0
за розрахунками з учасниками	0	0
із внутрішніх розрахунків	0	0
за страховою діяльністю	0	0
Поточні забезпечення	0	0
Доходи майбутніх періодів	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	0	0
Інші поточні зобов'язання	17	0
Усього за розділом III	48	24
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	0	0
Усього капітал та зобов'язання	7061	7226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2016 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	270	224
Чисті зароблені страхові премії	0	0
Премії підписані, валова сума	0	0
Премії, передані у перестрахування	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(160)	(125)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	(0)	(0)
Валовий:		
прибуток	110	99
збиток	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	0	0
Інші операційні доходи	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	0	0
Адміністративні витрати	(121)	(119)
Витрати на збут	(0)	(0)
Інші операційні витрати	(58)	(7)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	0	0
збиток	(69)	(27)
Дохід від участі в капіталі	0	0
Інші фінансові доходи	67	60
Інші доходи	0	0
Дохід від благодійної допомоги	0	0
Фінансові витрати	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	(0)	(0)
Інші витрати	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	0	33
збиток	(2)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-9	-6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	0	27
збиток	(11)	(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	-11	27

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	0	2
Витрати на оплату праці	2505	105	97
Відрахування на соціальні заходи	2510	18	28
Амортизація	2515	22	9
Інші операційні витрати	2520	193	115
Разом	2550	338	251

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2016 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	257	220
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	1993	304
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(101)	(173)
Праці	3105	(93)	(83)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19)	(33)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(5)
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	(1743)	(124)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	282	94
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	282	94
Залишок коштів на початок року	3405	353	259
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	635	353

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017 І 01 І 01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	за ЄДРПОУ	36816015
	(найменування)		

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2016 р.

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	7000	0	0	11	2	0	0	7013
Коригування: Зміна облікової політики	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	7000	0	0	11	2	0	0	7013
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	0	0	0	0	-11	0	0	-11
Інший сукупний дохід за звітний період	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	200	0	0	0	0	0	0	200
Погашення заборгованості з капіталу	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	0	0	0	-9	9	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	200	0	0	-9	-2	0	0	189
Залишок на кінець року	7200	0	0	2	0	0	0	7202

Керівник Солдатова Т.І.
Головний бухгалтер не передбачено

ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності за 2016 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ОРГТЕХНІКА»

Аудиторський висновок призначається для власників цінних паперів, управлінського персоналу підприємства та для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Ми провели аудит повного комплекту фінансової звітності загального призначення ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ОРГТЕХНІКА», що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання повного комплекту фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог чинного законодавства України та застосованої концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ОРГТЕХНІКА» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ОРГТЕХНІКА». Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства.

У зв'язку з тим, що умовами договору не було передбачено заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що при податковій перевірці можуть бути виявлені розбіжності.

Умовно-позитивна думка:

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД «ОРГТЕХНІКА» на 31.12.2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, складені відповідно до застосованої концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності, та Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку, які чинні в Україні на дату балансу, та прийнятої Облікової політики.

Директор АФ «РЕЙТІНГ» ТОВ **Н.В. Аргунова**
(Сертифікат серії А № 007067)
Дата аудиторського звіту: 16 лютого 2017 року.
Адреса аудиторської фірми: 61001, м. Харків, проспект Гагаріна, буд 20.

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

		КОДИ
		2017 І01 І01
Підприємство ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»	за ЄДРПОУ	00225911
Територія ХАРКІВСЬКА	за КОАТУУ	6310138800
Організаційно-правова форма господарювання Публічне 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 91		
Адреса, телефон проспект Гагаріна, буд.20, м.ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61140	7523315	
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	12
накопичена амортизація	1002	-	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	187	207
Основні засоби	1010	1526	1537
первісна вартість	1011	5751	5626
знос	1012	4225	4089
Інвестиційна нерухомість	1015	12391	11702
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	33637	33637
Знос інвестиційної нерухомості	1017	21246	21935
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	733	570
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	14837	14016
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	241	162
Виробничі запаси	1101	230	151
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	1	1
Товари	1104	10	10
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	593	1126
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	11
з бюджетом	1135	6	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1247	1557
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	1246	1557
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	2105	2876
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	206	201
Баланс	1300	17148	17093
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5398	5398
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	11142	10723
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	103	252
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16643	16373
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	76	191
розрахунками з бюджетом	1620	197	283
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	77	52
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	155	193
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	505	720
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	17148	17093

Керівник Зінченко Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Федоріна Галина Анатоліївна

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

			КОДИ		
Підприємство	ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	00225911		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

	Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12954	10641
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	(9061)	(7757)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	3893	2884
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	314	618
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2533)	(2451)
Витрати на збут	2150	(256)	(258)
Інші операційні витрати	2180	(1366)	(1024)
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	52	-
збиток	2195	(-)	(231)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	447	573
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(247)	(214)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	252	128
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(25)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	252	103
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	-	43
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	-	43
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	43
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	252	146

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5082	3869
Витрати на оплату праці	2505	3823	3634
Відрахування на соціальні заходи	2510	910	1377
Амортизація	2515	957	969
Інші операційні витрати	2520	2435	1443
Разом	2550	13207	11292

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	89973	89973
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	89973	89973
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,80084	1,14479
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,80084	1,14479
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Зінченко Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Федоріна Галина Анатоліївна

			КОДИ		
Підприємство	ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	00225911		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15213	12716
Повернення податків і зборів	3005	-	52
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	43
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	9	30
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	34	23
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	35	44
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(7784)	(5720)
Праці	3105	(2993)	(2885)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(909)	(1511)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3259)	(2465)
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	(2)	(167)
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	(43)	(33)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	301	84
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	294	676
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	99	78
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(293)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(542)
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	100	212
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(91)	(105)
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	-91	-105
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	310	191
Залишок коштів на початок року	3405	1247	1013
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1557	1204

Керівник Зінченко Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Федоріна Галина Анатоліївна

			КОДИ		
Підприємство	ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	00225911		

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма № 4	Код за ДКУД	1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5398	11142	-	-	103	-	-	16643
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5398	11142	-	-	103	-	-	16643
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	252	-	-	252
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	-	-	-	-	(103)	-	-	(103)
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	-	(419)	-	-	-	-	-	(419)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(419)	-	-	149	-	-	(270)
Залишок на кінець року	4300	5398	10723	-	-	252	-	-	16373

Керівник Зінченко Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер Федоріна Галина Анатоліївна

ПАТ «Харківський завод «Оргтехніка»
Примітки до річної фінансової звітності
по МСФЗ за 2016 рік на 31.12.2016р.

1. Характер господарської діяльності.

ПАТ «Харківський завод «Оргтехніка» не належить до якогось об'єднання підприємств, дочірніх підприємств, філій та інших представництв не має, державна частка у статутному фонді емітента відсутня. Протягом звітного року ніяких структурних змін і реорганізацій на підприємстві не проводилося. Облікова політика ведеться згідно з законодавством України та МСФЗ.

У 2016 році підприємство отримало дохід від реалізації послуг по здачі в оренду власного майна (код 68.20), реалізації путівок в дитячий оздоровчий табір не було, тому що керівництво підприємства прийняло рішення не відкривати самостійно літній табір через недоцільність і відсутність економічної вигоди, а уклало договір на здачу в оренду табору на літній період.

2. Основні засоби.

Основні засоби та інвестиційна нерухомість є власністю підприємства і приймаються до обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним способом від вартості кожного об'єкта, починаючи з дати введення їх в експлуатацію протягом передбачуваного корисного строку їх використання. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а витрати на поточний ремонт відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені. У 2016 році освоєно капітальних інвестицій 280 тис. грн, з них на модернізацію основних засобів витрачено 272,0 тис. грн. і придбано нових основних засобів 8,0 тис. грн. На кінець року не освоєні капітальні інвестиції 207,0 тис.грн. Також у 2016 році на підставі проведеної інвентаризації, комп'ютерні програми, які обліковувалися на рахунку 106 «Основні засоби», переведені в групу «Нематеріальні активи» вартістю 12,0 тис. грн. і враховуються на рахунку 125

Основні засоби тис.грн.

Групи основних засобів	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
	Первісна (переоцінена) вартість		Первісної (переоціненої) вартості	Первісна (переоцінена) вартість	Первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	-	12	-	-	12
Інвестиційна нерухомість	33637	-		-	33637
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2699	272	-	20	2951
Машини та обладнання	1392	-	-	337	1055
1	2	3	4	5	6
Транспортні засоби	640	-	-	-	640
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1003	8	-	48	963
Інші основні засоби	17	-	-	-	17
Разом	39388	292	-	405	39275

Відстрочені податкові активи та зобов'язання на 2017 рік не розраховувались, тому що річний дохід підприємства склав менше 20 млн. грн, тому коригування фінансового результату на податкові різниці не проводилися.

3. Запаси.

Оцінка вибуття товарно-матеріальних запасів здійснюється за методом ФІФО.

На дату балансу ТМЗ відображені за чистою вартістю реалізації. Матеріали використовуються для утримання, ремонту і підтримання належного технічного стану власних основних засобів.

Запаси тис.грн.

Найменування показника	Балансова вартість на кінець року
1	2
Будівельні матеріали	1,0
Паливо	140,0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	10,0
Готова продукція	1,0
Товари	10,0
Всього	162,0

4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за послуги відображена без ПДВ за вирахуванням резерву сумнівних боргів в сумі 204,0 тис. грн. і становить 1126,0 тис. грн. Термін погашення становить не більше 3-х місяців.

У звітному році було списано 60,0 тис. грн. безнадійної дебіторської заборгованості. Резерв сумнівних боргів на підприємстві визначається методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

5. Акціонерний капітал

За результатами 2016 року нерозподілений прибуток склав 252,0 тис.грн. У разі прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про виплату дивідендів виникнуть зобов'язання з виплати дивідендів у 2017 році. У 2016 році такі зобов'язання склали 103,0 тис. грн. Проведення акціонерних зборів заплановано на березень 2017 року.

6. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за 2016 рік склала 720,0 тис. грн., більшу частину якої 193,0 тис. грн. становить поточні забезпечення (резерв відпусток рах. 471); 52,0 тис. грн. - невиплачені дивіденди, 283 тис. грн. - поточні зобов'язання по податкам до бюджету, нарахованих за 4 квартал 2016р. За 2016 рік списано простроченої кредиторської заборгованості на суму 31,0 тис. грн.

7. Доходи і витрати

Дохід від реалізації склав 12954,0 тис. грн. без ПДВ, у т.ч.:
- від реалізації послуг з оренди - 12942,0 тис. грн.
- реалізація товарів - 12,0 тис. грн.

Інші доходи та витрати

тис.грн.

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
Інші операційні доходи та витрати		
Реалізація необоротних активів, утриманих для продажу	249	9
Штрафи, пені	-	2
Резерв сумнівних боргів	6	151
Списання кредиторської заборгованості	31	-
Отримані відсотки банка	34	-
Податки, обов'язкові платежі	-	1179
Утримання загальногосподарських основних засобів	-	25
Благодійність	-	38
Інші доходи та витрати		
Безоплатно отримані і реалізовані товари	12	74
Списання дооцінки основних засобів	429	-
Витрати на соціальне забезпечення працівників	-	196
Списання необоротних активів	-	13

Голова правління – президент **В.А.Зінченко**
ПАТ ХЗ «Оргтехніка»
Фінансовий директор-головний бухгалтер **Г.А.Федоріна**

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та річних звітних даних
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА
«І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

м. Київ «03» березня 2017 року

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

Відповідно до договору № 31/01/17 від 31.01.2017 р., ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ» (далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 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 2016 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторську перевірку розпочато 31 січня 2017 року та закінчено 03 березня 2017 року.

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ»

Код ЄДРПОУ: 36857009.

Юридична адреса: 04074, м. Київ, вулиця Вишгородська, будинок, 21,літера «Г».

Дата та свідоцтво про державну реєстрацію: 30.12.2009 р. № 1 074 102 0000 035519 Свідоцтво серії ААВ № 894799. В звітному періоді зміни до установчих документів не вносилися.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: Серії ЛД № 45 від 12.08.2004р.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.92 Інші види кредитування.

Чисельність працівників на звітну дату: - 84 чол.

Відокремлені підрозділи (філії та відділення): 43 відокремлених підрозділів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

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

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», 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 обгрунтування 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.

Змістовна частина висновку

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, затверджена для випуску 21 лютого 2017 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Фінансова звітність за 2016 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

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 резервів сумнівної заборгованості, визнання і зміни забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих Товариством 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.

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.

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2016 р. 5704 тис. грн., в т. ч. складений капітал – 3705 тис. грн., неоплачений капітал – 900 тис. грн., резервний капітал – 156 тис. грн. (4,2 % від розміру складеного капіталу), нерозподілений прибуток – 2743 тис. грн.

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.

Товариством створено службу внутрішнього аудиту, яка передбачає посаду внутрішнього аудитора. В обов'язки внутрішнього аудитора, згідно Положення, входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснення фінансових досліджень та інше.

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

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

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

Система управління ризиками в Товаристві запроваджена та функціонує відповідно до наказу № 51-1 ФМ від 06.11.2015р.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2017 р. до дати цього звіту, не відбувалися.

З огляду на короткостроковість більшості фінансових інструментів Товариства, згідно застереження другого речення п. 3 МСБО 29 («Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження») прийнято рішення утриматися від індексації фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Управлінський персонал не проводить визнання доходів по факту нарахування процентів за користування фінансовими кредитами як того вимагає МСБО 18 «Виручка», а лише по факту їх оплати позичальниками.

Висловлення думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за операціями з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року відображає достовірно, в усіх інших суттєвих аспектах, фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підпис аудитора від імені аудиторської фірми

Директор, аудитор Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а № 004127

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.

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство Повне товариство «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога» і компанія»	за ЄДРПОУ	36857009		
Територія Подільський район	за КОАТУУ	8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання Повне товариство	за КОПФГ	260		
Вид економічної діяльності Інші види кредитування	за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників* 84				
Адреса, телефон 04080 м.Київ, вул.. Вишгородська, 21Г 0445005483				
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	78	69
первісна вартість	1001	96	105
накопичена амортизація	1002	18	36
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	233	255
первісна вартість	1011	398	497
знос	1012	165	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: яке 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	311	324
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	467	158
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2758	4286
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	911	1924
Готівка	1166	830	1696
Рахунки в банках	1167	81	228
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	4136	6368
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4447	6692
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2705	3705
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	156
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1588	2743
Неоплачений капітал	1425	(331)	(900)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3962	5704
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	49	525
розрахунками з бюджетом	1620	331	308
у тому числі з податку на прибуток	1621	327	300
розрахунками зі страхування	1625	14	9
розрахунками з оплати праці	1630	47	61
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	44	85
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	485	988
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	4447	6692

Керівник Панасюк Р. Б.

Головний бухгалтер Артеменко О. С.

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

			КОДИ		
Підприємство	Повне товариство «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога» і компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	36857009		

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

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003	
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7313	3956
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	7313	3956
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	304	190
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4441)	(2314)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1211)	(2)
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	1965	1830
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	1965	1830
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-354	-329
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1611	1501
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	1611	1501

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	74	46
Витрати на оплату праці	2505	1652	846
Відрахування на соціальні заходи	2510	344	307
Амортизація	2515	95	50
Інші операційні витрати	2520	3487	1067
Разом	2550	5652	2316

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 Панасюк Р. Б.

Головний бухгалтер Артеменко О. С.

			КОДИ		
Підприємство	Повне товариство «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога» і компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	36857009		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12848	8718
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	680	22
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	304	190
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	28089	13577
Інші надходження	3095	29389	11841
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1832)	(1345)
Праці	3105	(1401)	(719)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(357)	(332)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(615)	(208)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(381)	(96)
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	(30075)	(15071)
Інші витрачання	3190	(35908)	(15734)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1122	939
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	(109)	(291)
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	-109	-291
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1013	648
Залишок коштів на початок року	3405	911	263
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1924	911

Керівник Панасюк Р. Б.

Головний бухгалтер Артеменко О. С.

			КОДИ		
Підприємство	Повне товариство «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога» і компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	36857009		

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005						
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2705	-	-	-	1588	-331	-	3962
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2705	-	-	-	1588	-331	-	3962
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1611	-	-	1611
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	-	-	-	-	-300	-	-	-300
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	156	-156	-	-	-
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	1000	-	-	-	-	-1000	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	431	-	431
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1000	-	-	156	1155	-569	-	1742
Залишок на кінець року	4300	3705	-	-	156	2743	-900	-	5704

Керівник Панасюк Р. Б.

Головний бухгалтер Артеменко О. С.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.

1. Загальна інформація

Повне Товариство «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і Компанія» (далі за текстом -«Компанія») було зареєстровано Подільською районною в м.Києві державною адміністрацією 30.12.2009р., номер запису №1 074 102 0000 035519. Виключним видом діяльності компанії є надання на власний ризик фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних коштів під заставу майна на визначений строк та під процент , а також надання супутніх послуг. Компанія здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про реєстрацію фінансової установи, виданого Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України від 11.02.2010 року, серія ЛД №462.

Місце знаходження Компанії: 04074, м. Київ, вул. Вишгородська,21Г.

Дані про відокремлені підрозділи Компанії:

- Відділення №1 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 07500, Київська обл., Баришівський р-н, смт.Баришівка, вул..Жовтнева, буд.53;
- Відділення №2 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 07540, Київська обл., м.Березань, вул..Привокзальна, буд.1А;
- Відділення №3 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 17000, Чернігівська обл., Козелецький р-н, смт Козелець, вул..Комсомольська, буд.17;
- Відділення №4 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 07540, Київська обл.., м.Березань, вул..Набережна, буд.2;
- Відділення №5 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», Київська обл., Згурівський р-н, смт Згурівка, вул..Українська, буд.20;
- Відділення №6 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 64102, Харківська обл., м.Первомайський, вул..Комарова, буд.5;
- Відділення № 7 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 02660, м.Київ, вул.

Магнітогорська, буд.1;
- Відділення №8 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 64602, Харківська обл., м.Лозова, Мікрорайон №1, буд.24/2;
- Відділення №9 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 63300, Харківська обл.., м.Красноград, вул. Полтавська, буд. 91;
- Відділення №10 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 39500, Полтавська обл., Карлівський р-н, м.Карлівка, вул..Леніна, буд.99;
- Відділення №11 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 64102, Харківська обл., м.Первомайський, Мікрорайон №4, буд.11;
- Відділення №12 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 63734, Харківська обл., м.Куп'янськ, смт Ковшарівка, буд.12;
- Відділення №13 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 03115, м.Київ, проспект Перемоги, буд.89-А;
- Відділення №14 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 63701, Харківська обл., м.Куп'янськ, вул..Леніна, буд.37-А;
- Відділення №15 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська, буд.1/2, оф.2.
- Відділення №16 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 15200, Чернігівська обл., м.Сновськ, вул.Незалежності, буд.14;
- Відділення №17 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 11601, Житомирська обл., м.Малин, вул.Кримського, буд.2;
- Відділення №18 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 64200, Харківська обл., м.Балаклія, вул..Жовтнева, буд.22;
- Відділення №19 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 39500, Полтавська обл., м.Карлівка, вул.Леніна, буд.46ж;
- Відділення №20 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 09230, Київська обл., м.Ржищів, вул.Леніна, буд.23;
- Відділення №21 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 09200, Київська обл., м.Кагарлик,, вул.Незалежності, буд.14;
- Відділення №22 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 19402, Черкаська обл., м.Корсунь-Шевченківський, вул.Леніна, буд.17, к.2;
- Відділення №23 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 08800, Київська обл., м.Миронівка, вул.Леніна, буд.69;
- Відділення №24 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 09700, Київська обл., м.Богуслав, вул.І.Франка, буд.6;
- Відділення №25 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 36004, м.Полтава, вул. Чуряївни, буд.3/2;
- Відділення №26 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 38800, Полтавська обл., м.Чутове, вул.Набережна, буд.3;
- Відділення №27 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 38400, Полтавська обл., м.Решетилівка, вул.Леніна, буд.2/5;
- Відділення №28 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 15400, Чернігівська обл., м.Семенівка, площа Червона, буд.39;
- Відділення №29 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 07101, Київська обл., м.Славутич, площа Центральна, буд.3;
- Відділення №30 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 16000, Чернігівська обл., м.Новгород-Сіверський, вул.Замкова, буд.1;
- Відділення №31 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 15101, Чернігівська обл., м.Городня, вул.Троїцька, буд.17;
- Відділення №32 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 42100, Сумська обл., смт. Недригайлів, вул.Незалежності, буд.4;
- Відділення №33 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 39400, Полтавська обл., м.Машівка, вул.Леніна, буд.123;
- Відділення №34 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 42703, Сумська обл., м.Охтирка, провулок Харківський, буд.15;
- Відділення №35 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 38500, Полтавська обл., смт.Диканька, вул.Пушкіна, буд.1-а;
- Відділення №36 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 38164, Полтавська обл., смт.Опішня, вул.Перемоги, буд.4;
- Відділення №37 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 4100,Сумська обл., м.Середина-Буда, вул.Кірова, буд.19;
- Відділення №38 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 16400, Чернігівська обл., м.Борзна, вул.П.Куліша, буд.98;
- Відділення №39 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 16200, Чернігівська обл., м.Короп, вул.Горького, буд.1;
- Відділення №40 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 08203, Київська обл., м.Ірпінь, вул.Ленінградська, буд.5;
- Відділення №41 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 41500,Сумська обл., м.Путивль, вул.Кірова, буд.75;
- Відділення №42 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 41400, Сумська обл., м.Глухів, вул..Києво-Московська, буд.20;
- Відділення №43 ПТ «І Ломбард» ТОВ «Взаємодопомога.» і компанія», 41700, Сумська обл., м.Буринь, вул.Леніна, буд.4-а

На кінець звітного періоду в Компанії працювало 84 особи. Середньооблікова кількість штатних працівників за 2016р. складала 78 осіб.

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 року за МСФЗ є третім повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ ,оскільки Компанія впровадила МСФЗ вперше у 2013р.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Склад фінансової звітності
- Баланс станом на 31.12.2016 р.
- Звіт про фінансові результати за 2016 р.
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 р.
- Звіт про власний капітал за 2016 р.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Національною валютою України є гривня, що є функціональною валютою, в якій подано показники фінансової звітності. Вся інформація подана у тисячах гривень, з округленням до тисяч, якщо не зазначено інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

3. Істотні принципи облікової політики та розкриття інформації

Використання облікових оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються отримання нарахованих відсотків, пені та погашення наданих фінансових кредитів фізичними особами – клієнтами Компанії.

Також суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.

Зменшення корисності

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу у відповідності до МСФО 36. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визначається у випадку, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів, після первісного визнання активом, обліковуються та відображаються у фінансовій звітності, за собівартістю мінус:
- накопичена амортизація;
- накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація по основних засобах нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку та збитку. Амортизація основного засобу нараховується з дати , коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (по МСФО16).

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання:

Комп'ютери та обладнання	60 місяців
Офісні меблі, приладдя та інвентар	48 місяців
Інші основні засоби	144 місяців

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі та кошти на рахунках у банках.

Запаси

Компанія визнає запаси у відповідності до МСБО 2, запаси (Inventories) - це активи, які у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у виробничому процесі чи процесі надання фінансових послуг (сировина та матеріали).

Запаси - це оборотні активи, що не обмежені у використанні та призначені для реалізації або використання протягом року чи операційного циклу, якщо він довший за рік.

Придбані Компанією запаси визнаються активом у разі задоволення усіх наведених нижче умов:
- до Компанії перейшли усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними тією мірою, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- собівартість запасів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність надходження до підприємства майбутніх економічних вигод, пов'язаних із запасами.

Оцінка вартості запасів відбувається за сумою сплачених (або належних до сплати) грошових коштів чи їх еквівалентів, або за справедливою вартістю іншого відшкодування, переданого постачальникові на дату придбання

Стаття запасів не є суттєвою для компанії, оскільки матеріаломісткість процесу надання фінансових послуг доволі низька.

Дебіторська заборгованість за договорами фінансового кредиту

Дебіторська заборгованість за договором фінансового кредиту визнається при настанні терміну, вказаному у договорі фінансового кредиту і оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю наданого фінансового кредиту, нарахованих відсотків та нарахованої пені.

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами фінансового кредиту станом на останню дату складання річної звітності перевіряється на предмет знецінення у випадках, коли події або обставини вказують на ймовірність того, що балансова вартість не буде відшкодована, а збиток від знецінення визнається у звіті про прибутки і збитки.

Визнання дебіторської заборгованості по договорам фінансового кредиту припиняється у разі виконання критеріїв припинення визнання фінансових активів, зазначених у цих Примітках.

Формування страхового резерву за всіма видами кредитних операцій, включаючи нараховані за всіма цими операціями відсотки проводиться відповідно до Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій , затвердженою Рішенням Загальних зборів учасників Повного товариства «І Ломбард» протокол №25/1 від 25 вересня 2014 року.

Якщо відшкодування активу менше його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до його очікуваного відшкодування. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Податок на прибуток

Податок на прибуток, відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, необхідно буде сплатити (відшкодувати) до податкових органів щодо оподатковуваного прибутку (збитку) поточного та попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, відображені у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Дивіденди

Дивіденди, визначені керівництвом Компанії, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження Загальними зборами учасників.

Визнання доходів і витрат

Облік та визнання доходів та витрат Компанії проводиться згідно з МСБО18 «Дохід», Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи».

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

Принцип нарахування: статті доходів і витрат враховуються та оцінюються в момент продажу активу або в міру надання послуг (їх отримання).

Взаємозаліки

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до балансу лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише в разі, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Зарплата, внески на соціальне забезпечення, щорічні відпускні та лікарняні, преміальні і не грошові пільги нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія не має жодних правових чи таких, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, крім платежів згідно з державним планом із встановленими внесками.

4. Інформація за сегментами

Компанія не розкриває інформацію за сегментами, оскільки вона не відповідає вимогам визначеним МСФЗ 8 «Операційні сегменти», що мають розкривати таку інформацію.

5. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни основних засобів та нематеріальних активів у 2016 році представлені наступним чином:

Основні засоби:

Вартість (у тис. грн.)	Будівлі і споруди	Компютери та обладнання	Офісні меблі, приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
На 31.12.2015 року	0	241	121	36	0	398
Надійшло за рік	0	31	68	0	0	99
Вибуло за рік	0	0	0	0	0	0
На 31.12.2016 року	0	272	189	36	0	497

Амортизація основних засобів станом на 31.12.2016р склала 242 тис. грн..

Залишок нематеріальних активів на 31.12.2016 – 96 ттис.грн, надійшло за рік – 9,0 тис.грн., залишок на 31.12.2016р. – 105 тис.грн. Амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2016р. склала 36 тис.грн.

6. Страхові резерви (резерви сумнівних боргів)

Для відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій на протязі 2016р. сформовано резерв (забезпечення для покриття можливих ризиків) у сумі 693,6 тис.грн.

Для відшкодування можливих втрат від заборгованості за товари, роботи, послуги на дату складання фінансової звітності сформовано резерв у сумі 344,9 тис.грн.

7. Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2016 року представлена таким чином:
- передплата за матеріали та послуги – 59 тис. грн.;
- з виданих фінансових кредитів, з урахуванням сформованого резерву – 3931 тис. грн.
- за розрахунками з іншими кредиторами – 296 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з урахуванням сформованого резерву на 31.12.2016р. становить 158 тис. грн., це поточна заборгованість, що виникла за передані товари, розрахунок за якими на дату балансу Компанією не отриманий.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на 31 грудня 2016 року складають 1924 тис. грн., представлені:
- поточні рахунки в банках –228 тис. грн..;
- грошові кошти в касі – 1696 тис. грн..

Обмеження щодо використання коштів відсутні.

9. Власний капітал

Статутний капітал Компанії на протязі 2016р. збільшений на 1000 млн.грн.

Станом на 31 грудня 2016 року власний капітал Компанії складає 5704 тис.грн та представлений таким чином:

Зареєстрований капітал – 3705 тис.грн;
Нерозподілений прибуток – 2743 тис.грн;
Резервний капітал – 156 тис.грн;
Неоплачений капітал – 900 тис.грн.

Структура та обсяг статутного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства. Сплата здійснена грошовими коштами без порушення термінів, у відповідності до вимог чинного законодавства.

10. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість на 31 грудня 2016 представлена таким чином:

- За розрахунками з бюджетом –308 тис. грн.;
- Поточне забезпечення - 680 тис.грн.

11. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Дохід від реалізації товарів та послуг з надання фінансових кредитів за 2016 р. представлений таким чином:

- Дохід від реалізації послуг з надання фінансових кредитів: 7509 тис.грн;
- збиток від реалізації товарів становить: -196 тис. грн.

Загалом валового прибутку на 31.12.2016р.: 7313 тис.грн.

12. Інші операційні доходи

Дохід від надання фінансових послуг (пеня) –304 тис. грн.

13. Собівартість

Собівартість реалізованих товарів складає 0 тис. грн.

Адміністративні витрати

МПШ та витратні матеріали – 74 тис. грн.
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи –1908 тис. грн..
Орендна плата – 1212 тис. грн.
Послуги охорони - 324 тис.грн.
Послуги зв'язку – 49 тис. грн.
Інші витрати – 874 тис. грн.

14.Інші операційні витрати.

Інші операційні витрати за 2016 рік представлені наступним чином:

- інші операційні витрати (рекламні послуги, розрахунково-касове обслуговування, інформаційно-консультаційні послуги, обслуговування офісної техніки, витрати на формування резервів) -1211 тис. грн.

15. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2016 року та 1 січня 2017 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки.

Для цілей оцінки МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) фінансові активи для подальшого продажу, (в) фінансові активи, утримувані до погашення та (г) фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат. Категорія «Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат» має дві під категорії: (і) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні, та (іі) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

Станом на 31 грудня 2016 року всі фінансові активи Компанії були віднесені до категорії «кредити і дебіторська заборгованість», фінансові активи для подальшого продажу, фінансові активи за справедливою вартістю.

16. Операції із пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Інші операційні витрати за операціями з основним управлінським персоналом складаються з компенсації основному управлінському персоналу, що включає заробітну плату.

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися Товариством на загальних підставах. До таких операцій відносяться операції з засновниками (учасниками) та операції з представниками управлінського персоналу Товариства.

Засновниками Товариства є юридичні особи:

ТОВ «Взаємодопомога», код ЄДРПОУ 36856199 – частка в зареєстрованому капіталі 50%;

ТОВ «Фінансовий посередник №1», код ЄДРПОУ 36856162 – частка в зареєстрованому капіталі 50%.

До управлінського персоналу віднесені особи, що мають повноваження і на яких прямо або опосередковано покладена відповідальність за планування, керування та контроль за діяльністю Компанії, а саме: голову товариства, заступники та бухгалтер.

Упродовж 2016 року засновникам (учасникам) Товариства проводилися поточні виплати (дивіденди) за 2014 рік:

- 122,4 тис.грн. на користь ТОВ «Взаємодопомога», код за ЄДРПОУ 36856199;
- 177,4 тис.грн. на користь ТОВ «Фінансовий посередник №1», код за ЄДРПОУ 36856162.

17. Сезонний характер діяльності.

Діяльність Товариства не носить ярко виражений сезонний характер згідно визначенню даного терміну в МСФО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність», тому додаткове розкриття інформації згідно МСФО (IAS) 34.21 за період 12 місяців не проводиться.

18. Події, що відбулися після звітної дати.

Оцінка подій, що мали місце після дати балансу до 28 лютого 2017 року, дати, на яку ця звітність підготовлена до випуску, та дійшла висновку, що питання, які вимагають розкриття, відсутні.

Голова товариства Панасюк Р.Б.
Головний бухгалтер Артеменко О.С.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»	за ЄДРПОУ	38129049		
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'їкти	за КВЕД	64.30		
Середня кількість працівників* 0				
Адреса, телефон вулиця ДМИТРА ЛУЦЕНКА, буд. 10, м. КИЇВ, 03191	7071058			
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	1	2
накопичена амортизація	1002	-	1
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	818	75
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	819	76
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	57	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1450	1450
Поточні фінансові інвестиції	1160	5898	6679
Гроші та їх еквіваленти	1165	2459	1808
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2459	1808
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	9870	9954
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10689	10030
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	801 393	801 393
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	651	651
Емісійний дохід	1411	651	651
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 060	3 401
Неоплачений капітал	1425	(795 424)	(795 424)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10680	10021
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі: Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	9	9
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	9	9
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	10689	10030

Керівник БОЙЧЕНКО ІГОР ВІКТОРОВИЧ
Головний бухгалтер Штатним розкладом непередбачено

_____

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

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	38129049		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003	
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)

Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(175)	(179)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(175)	(179)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	432	709
Інші доходи	2240	-	1187
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(916)	(1372)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	345
збиток	2295	(659)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	345
збиток	2355	(659)	(-)

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	(659)	345

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	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	1	-
Інші операційні витрати	2520	174	179
Разом	2550	175	179

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	5969	5969
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5969	5969
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(110,40375)	57,79863
Скоригований чистий прибуток (збиток) на оду просту акцію	2615	(110,40375)	57,79863
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник БОЙЧЕНКО ІГОР ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер Штатним розкладом непередбачено

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	38129049		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(172)	(179)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-172	-180
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	800	410
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	421	711
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	(1700)	(966)
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	-479	155
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-651	-25
Залишок коштів на початок року	3405	2459	2484
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1808	2459

Керівник БОЙЧЕНКО ІГОР ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер Штатним розкладом непередбачено

			КОДИ		
Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	38129049		

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	801 393	-	651	-	4 060	(795 424)	-	10 680
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	801 393	-	651	-	4 060	(795 424)	-	10 680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(659)	-	-	(659)
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	-	-	-	-	(659)	-	-	(659)
Залишок на кінець року	4300	801 393	-	651	-	3 401	(795 424)	-	10 021

Керівник БОЙЧЕНКО ІГОР ВІКТОРОВИЧ

Головний бухгалтер Штатним розкладом непередбачено

Публічне акціонерне товариство
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»

Скорочена назва: ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»

Код ЄДРПОУ: 38129049

Дата та номер державної реєстрації: 28 березня 2012 року, 1 068 102 0000 029375

Дата та номер свідоцтва про внесення корпоративного інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування(ЄДРІСІ): Свідоцтво №00080 від 06.08.2012 року.

Реєстраційний код ЄДРІСІ: 13200080

Строк діяльності: 50 (п'ятдесят) років з моменту внесення Товариства до ЄДРІСІ. Дата припинення діяльності корпоративного інвестиційного фонду: 06.08.2032 року

Юридична адреса: 03191, м. Київ, вул. Дмитра Луценка, буд. 10

Місцезнаходження: 03191, м. Київ, вул. Дмитра Луценка, буд. 10

Організаційно-правова форма: публічне акціонерне товариство.

Країна реєстрації: ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» (надалі – Товариство) зареєстроване в Україні та є резидентом України.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: http://innocapital.com.ua/

Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:

Товариство є інститутом спільного інвестування, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, воно створене, як закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд з метою отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування – діяльність, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників (акціонерів) Товариства шляхом емісії акцій Товариства з метою отримання прибутку від вкладання коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права, та інші активи дозволені законами України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство зареєстроване у формі публічного акціонерного товариства на визначений Статутом строк для провадження виключно діяльності зі спільного інвестування.

Управління активами Товариства здійснює компанія з управління активами відповідно до чинного законодавства. Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Український капітал» (надалі - КУА) діє від імені та в інтересах ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» на підставі договору про управління активами.

Функції ведення бухгалтерського обліку Товариства покладено на КУА, облік ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» ведеться окремо від результатів господарської діяльності КУА.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство:

Підвищення ефективності інвестиційної діяльності насамперед залежить від сприятливого інвестиційного клімату, інвестиційної політики держави та активного використання фінансових інструментів фондового ринку.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної й правової систем, а також економіки в цілому.

Керівництво вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для розвитку Товариства та отримання доходів в умовах, що склалися.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році, датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ є дата початку діяльності (з дати державної реєстрації Товариства – 28 березня 2012 року).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

Назва	Статус	Дата випуску першої редакції стандарту	Набирають чинності для річних (і відповідних проміжних) періодів, що починаються на вказану дату або після неї)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 - "Дата обов'язкового набрання чинності МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку"	Допускається дострокове застосування	Жовтень 2010р.	
"Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 39"	Допускається дострокове застосування	Листопад 2013р.	
МСФЗ (IFRS) 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання"	Допускається дострокове застосування	Січень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 - "Роз'яснення допустимих методів амортизації"	Допускається дострокове застосування	Травень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 - "Облік придбання долей участі в спільних операціях»	Допускається дострокове застосування	Травень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 - "Сільське господарство: плодові культури"	Допускається дострокове застосування	Червень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 27 - "Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності"	Допускається дострокове застосування	Серпень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - "Ініціатива у сфері розкриття інформації"	Допускається дострокове застосування	Грудень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 - "Інвестиційні організації: застосування вийнятків щодо консолідації"	Допускається дострокове застосування	Грудень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 - "Продаж або внесок активів в угодах між інвесторами і його залежною організацією або спільним підприємством"	Допускається дострокове застосування	Вересень 2014р.	1 січня 2016р.
"Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014рр."	Допускається дострокове застосування	Вересень 2014р.	1 січня 2016р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 - "Ініціатива у сфері розкриття інформації"	Допускається дострокове застосування	Грудень 2014р.	1 січня 2017р.
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	Допускається дострокове застосування		1 січня 2017р.
МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями"	Допускається дострокове застосування	Травень 2014р.	1 січня 2018р.
МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (випущений у 2014р.)	Допускається дострокове застосування	Липень 2014р.	1 січня 2018р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація й оцінка операцій з виплат на основі акцій»	Допускається дострокове застосування		1 січня 2018р.
МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"	Допускається дострокове застосування	Січень 2016	1 січня 2019р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28 - "Продаж або внесок активів в угодах між інвесторами і його залежною організацією або спільним підприємством"	Допускається дострокове застосування	Вересень 2014р.	Не відома

Перелічені вище стандарти та поправки, які набирають чинності для річних (і відповідних проміжних) періодів, що закінчуються 31 грудня 2016р. або після цієї дати не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Що стосується застосування інших стандартів та інтерпретацій, що були опубліковані, але не набрали чинності, вони не впливають на звітність 2016 року, оскільки не будуть застосовуватись Товариством раніше їх вступу в чинність. Керівництво Товариства розглядає застосування таких стандартів у фінансовій звітності за відповідні майбутні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента капіталу іншого підприємства.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Згідно МСБО 32 Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими сторонами на звичайних умовах.

Справедлива вартість фінансового інструменту може бути достовірно визначена, коли:

опублікована ціна на відкритому ринку;

борговий інструмент має рейтинг, присвоєний незалежним рейтинговим агентством;

існує прийнятна модель оцінки, причому вихідні дані цієї моделі надходять з активних ринків;

існує загальноприйнята методика (наприклад, співвідношення ціни та прибутку або дисконтовані грошові потоки).

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні - це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначати ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» п. 29 Розкриття справедливої вартості не вимагається:

а) коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;

в) для контракту, що містить умову дискреційної участі (як описано в МСФЗ 4), якщо справедливу вартість такої умови не можна оцінити достовірно.

Згідно МСБО 39 Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, потрібно брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу (параграф Б 4 МСФЗ 13). Наприклад, ціна операції може не представляти справедливу вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між пов'язаними сторонами, хоча ціна в операції з пов'язаною стороною може бути використана як вхідні дані для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції. Наприклад, це може бути у випадку, коли продавець зазнає фінансових труднощів;

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю. Наприклад, це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію;

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств та інші цінні папери, які утримуються на підприємстві для продажу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі - МСБО 28).

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Якщо суб'єкт господарювання володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 відсотками або більшою кількістю відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що суб'єкт господарювання має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Навпаки, якщо суб'єкт господарювання володіє (прямо або опосередковано через дочірні підприємства) менше ніж 20 відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що цей суб'єкт господарювання не має суттєвого впливу, доки наявність такого впливу не буде чітко доведена. Якщо інший інвестор має суттєве володіння або володіє часткою більшості, то це не обов'язково є перешкодою для суб'єкта господарювання мати суттєвий вплив.

Суб'єкт господарювання, який чинить суттєвий вплив на об'єкт інвестування має обліковувати свою інвестицію в асоційоване підприємство застосовуючи метод участі в капіталі за винятком випадків, коли така інвестиція кваліфікується для звільнення відповідно до параграфів 17–19 МСБО 28.

КІФ маючи право при оцінці інвестицій в асоційовані підприємства не застосовувати метод участі в капіталі (параграф 18 МСБО 28) оцінює інвестиції в такі асоційовані підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі, утримувані до дати погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.4. Зобов'язання

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

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.6. Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та короткострокові депозити.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі –НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Операцію в іноземній валюті слід відображати після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції (параграфа 21 МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (далі – МСБО 21)). Курс «спот» – це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти.

Відповідно до Положення про встановлення офіційного курсу гривні до іноземних валют та курсу банківських металів, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 12 листопада 2003 р. № 496 в редакції від 31.03.2014 р., передбачено, що офіційний курс гривні установлюється щоденно:

– до долара США – як середньозважений курс продавців і покупців, що склався поточного робочого дня (в день установлення офіційного курсу) за даними Системи підтвердження угод на міжбанківському валютному ринку України Національного банку України;

– до інших вільно конвертованих валют – на підставі інформації про курс гривні до долара США та про щоденний фіксинг курсів валют до євро Європейського центрального банку;

– до банківських металів – на підставі інформації про ціни на дорогоцінні метали, визначені (зафіксовані) учасниками Лондонської асоціації ринку дорогоцінних металів і учасниками Лондонського ринку платини та паладію та офіційного курсу гривні до долара США.

Зазначений порядок визначення офіційного курсу гривні до іноземних валют може бути використаний для цілей відображення операцій в іноземній валюті при застосуванні МСФЗ.

Подальша оцінка грошових коштів у разі призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У разі відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9).

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися.

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (параграф К384 МСБО 39).

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Установити строк позовної давності для безнадійної дебіторської заборгованості після закінчення 3 років. У разі наявності безнадійної дебіторської заборгованості проводити списання суми безнадійної заборгованості на витрати.

Резерв сумнівних боргів не створювати. Спеціальним законодавством встановлено заборону створювати будь-які спеціальні або резервні фонди в КІФ. Відповідно, зменшення балансової вартості фінансового активу ІСІ відображається прямо, без застосування рахунку резервів.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, оцінку і облік основних засобів здійснювати відповідно до МСБО16 «Основні засоби». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт основних засобів. Термін корисного використання об'єкту основних засобів, не може бути менше мінімально допустимого терміну, встановленого ПКУ для цілей податкового обліку.

Для цілей податкового і бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати по групах згідно з вимогами ПКУ.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, необхідно оцінювати за його собівартістю, яка складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита і податки які не відшкодовані після виключення торгівельних знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування і приведення його в стан, необхідний для експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первинної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкту і відновлення території, на якій він розміщений.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000,00 грн.

Відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів предмети з терміном їх корисного використання більш одного року і вартістю до 6 000,00 грн.

Амортизацію по таких активах нараховувати у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію і враховувати на рахунку «Інші необоротні матеріальні активи».

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

3.6. Облікові політики щодо доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

Прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій розкриваються на нетто-основі. Однак такі прибутки та збитки розкриваються окремо, якщо вони є суттєвими (згідно п. 35 МСБО 1).

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Економічне середовище в країні за останні три роки дійшло таких показників, які спричинили усі передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 р. Товариство проаналізувало також інші критерії та динаміку додаткових показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити із стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 р.

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ, Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою або амортизованою вартістю.	Ринковий	Товариство утримує боргові цінні папери з метою їх подальшого продажу або пред'явлення до сплати. Боргові цінні папери придбані за номінальною вартістю обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій за їх номінальною вартість, яка є найбільш справедливою оцінкою таких фінансових інструментів.
Фінансові активив, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.	Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.	Ринковий	Біржовий список, біржовий курс, Контрактні умови
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Керівництво застосовує думки для ухвалення рішення про визнання найбільш достовірної (справедливої) вартості активів і зобов'язань Товариства. Фінансові інструменти Товариства можуть відображатися за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначається та вартість, яка є найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень Товариства. За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість. Оцінка справедливої вартості може не визначатись коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість.

5. РОЗКРИТТЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 Грудня 2016 р.
(в тисячах українських гривень)

Актив (Необоротні, Оборотні)	Примітки	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Нематеріальні активи		1	1
- первісна вартість		1	2
Збільшення первісної вартості нематеріальних активів зумовлено придбанням протягом 2016 р. програмного забезпечення на суму 1 тис. грн.			
- знос		-	1
Довгострокові фінансові інвестиції		818	75
- облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)		818	-
- корпоративні права (частка 50 % в статутному капіталі іншого товариства)		-	75
Загальний обсяг необоротних активів		819	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (передоплата за придбані цінні папери)		57	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотковий дохід за облігаціями внутрішніх державних позик)	1*	6	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	1*	1 450	1 450
- заборгованість за реалізовані цінні папери		950	950
- заборгованість за достроково пред'явленими до сплати борговими цінними паперами		500	500
Поточні фінансові інвестиції		5 898	6 679
- акції прості іменні українських емітентів		5 898	6 198
- облігації внутрішніх державних позик		-	481
Грошові кошти та їх еквіваленти		2 459	1 808
- грошові кошти у безготівковій формі в національній валюті на поточному рахунку в банку		9	8
- грошові кошти у безготівковій формі в національній валюті на депозитному рахунку в банку (строк вкладу 1 календарний місяць)		2 450	1 800
Загальний обсяг оборотних активів		9 870	9 954
Баланс		10 689	10 030
Пасив (Власний капітал, Поточні зобов'язання)	Примітки	31 грудня 2015	31 грудня 2016

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 Грудня 2016 р.
(в тисячах українських гривень)

Зареєстрований (пайовий) капітал		801 393	801 393
Розмір зареєстрованого капіталу Товариства складає 801 393 000 (вісімсот один мільйон триста дев'яносто три тисячі) гривень та розподілений на 801 393 (вісімсот одну тисячу триста дев'яносто три) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна. Зареєстрований капітал станом на 31.12.2015 р. сплачено в сумі 5 969 тис.грн; станом на 31.12.2016 р. сплачено в сумі 5 969 тис. грн.			
Додатковий капітал		651	651
- Емісійний дохід від розміщення акцій Товариства		651	651
Нерозподілений прибуток		4 060	3401
Неоплачений капітал		(795 424)	(795 424)
Усього власного капіталу		10 680	10 021
Поточні зобов'язання (поточна заборгованість перед КУА за послуги з управління активами)	2*	9	9
Усього поточні зобов'язання		9	9
Баланс		10 689	10 030

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.
(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2015 р.	2016 р.
Адміністративні витрати:		(179)	(175)
- Аудиторські послуги		(3)	(3)
- Послуги торговця цінними паперами		(2)	-
- Винагорода компанії з управління активами		(160)	(138)
- Послуги зберігача цінних паперів		(4)	(7)
- Послуги з публікації особливої інформації		(1)	(2)
- Послуги депозитарію цінних паперів		(3)	(3)
- Послуги розрахунково-касового обслуговування банків		(1)	(18)
- Послуги інформатизації		(1)	-
- Інформаційно-консультаційні послуги		(2)	(1)
- Списання безнадійної заборгованості банку щодо повернення залишку коштів з поточного рахунку, яка виникла в результаті ліквідації банку на підставі рішення щодо відкликання банківської ліцензії		(2)	(2)
- Амортизація нематеріальних активів		-	(1)
Фінансовий результат від операційної діяльності		X	X
збиток		-179	-175
Інші фінансові доходи		709	432
- Відсотки за депозитним вкладом		519	383
- Відсотковий дохід за облігаціями		190	49
Інші доходи		1 187	-
- Дооцінка фінансових інвестицій		237	-
- Дохід від реалізації фінансових інвестицій		950	-
Інші витрати		(1 372)	(916)
- Уцінка фінансових інвестицій		(340)	-
- Собівартість реалізованих фінансових інвестицій		(1 031)	-
- Судовий збір		(1)	-
- Збитки від переоцінки фінансових інвестицій		-	(916)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		345	
збиток		-	-659
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		345	
збиток		-	-659

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.
(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2015 р.	2016 р.
Витрачання на оплату послуг		-179	-172
Інші витрачання (комісія банку за розрахунково-касове обслуговування)		-1	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-180	-172
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		410	800
- погашення облігацій емітентом		-	800
Надходження від отриманих відсотків:		711	421
- відсотки за депозитним вкладом		519	383
- відсотки за облігаціями		192	38
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-966	-1700
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		155	-479
Чистий рух коштів за звітний період		-25	-651
Залишок коштів на початок року		2 484	2459
Залишок коштів на кінець року (у безготівковій формі)		2 459	1808

Пояснення до приміток:

1* - Товариством було проведено аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р., безнадійної або сумнівної заборгованості не виявлено, дебіторська заборгованість є поточною.

2* - Товариством було проведено аналіз кредиторської заборгованості станом на 31.12.2016р., простроченої заборгованості не виявлено, кредиторська заборгованість є поточною.

Розкрита інформація достовірно відображає показники діяльності Товариства відповідно до вимог МСФЗ.

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання

Умовних активів, зобов'язань та невизначених контрактних зобов'язань на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

6.1.1. Судові позови

Судові позови проти Товариства та судові позови від Товариства відсутні.

6.2. Звітність за сегментами

Товариство має тільки один основний сегмент діяльності: надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, тому розподіл на сегменти не проводиться.

6.3. Консолідація та об'єднання бізнесу

Фінансова звітність Товариства не є консолідованою фінансовою звітністю.

6.4. 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.

Перелік усіх зв'язаних сторін:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Види здійснених операцій між зв'язаними сторонами протягом 2016 року
Шпаковський Віталій В'ячеславович	Голова наглядової ради Товариства	Операції відсутні
Бойченко Ігор Вікторович	Голова наглядової ради Товариства	Операції відсутні
Довга Ніна Юріївна	Член наглядової ради	Операції відсутні
Гаржа Анна Володимирівна	Член наглядової ради	Операції відсутні
ТОВ КУА «Український капітал», код ЄДРПОУ 33134452	Компанія, яка управляє активами Товариства	Товариство отримало послуги з управління активами. Вартість отриманих послуг скалала 138 тис.грн.
ТОВ «ДІАЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ», код ЄДРПОУ 35300460	Акціонер, який володіє 74,40% голосуючих акцій Товариства (на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2016 р.)	Операції відсутні
БІЛЛКОН ХАУС ЛІМІТЕД, код НЕ 315565	Акціонер, який володіє 22,39% голосуючих акцій Товариства (на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2016 р.)	Операції відсутні
ТОВ «Ліна-ЛА», код ЄДРПОУ 34874640	ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» володіє корпоративними правами ТОВ «Ліна-ЛА» та має суттєвий вплив (частка прямого володіння об'єктом інвестування станом на 31.12.2016 р. складає 50,00 %)	Операції відсутні

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинни-

ків та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередній 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. Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності.

Поточна ліквідність Товариства:

Показники діяльності	31 грудня 2015 31 грудня 2014	31 грудня 2016 31 грудня 2014
Оборотні активи, тис.грн.	9870	9954
Поточні зобов'язання, тис.грн.	9	9
Поточна ліквідність	1096.67	1106.00
Нормативне значення	0.6 – 0.8	0.6 – 0.8

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

Інші фінансові ризики

Система внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю побудована на ряді внутрішніх правил, спрямованих на забезпечення дотримання стратегії Товариства і досягнення таких цілей:

- отримання прибутку акціонерами Товариства;
- надійність і достовірність бухгалтерської та управлінської інформації;
- проведення операцій у відповідності до вимог законодавства, нормативних положень.

Ризики пов'язані з інвестуванням. Ризики пов'язані з інвестуванням підпадають під вплив зовнішніх факторів, в тому числі, пов'язані з:

- світовими фінансовими кризами
- можливістю дефолту держави за своїми зобов'язаннями
- банкрутством емітента
- змінами кон'юнктури на товарних та фінансових ринках
- Діями, що підпадають під статус форс-мажорних обставин.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Інша додаткова інформація

Склад та структура активів фонду має відповідати всім вимогам встановленим чинним законодавством. Фонд здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень встановленим чинним законодавством України. Активи фонду формуються з додержанням вимог,визначених в Законі України « Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Товариство не має значних подій після дати балансу, які могли вплинути на показники цієї звітності.

Голова наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» _____ Бойченко І.В.

Директор ТОВ КУА «Український капітал» _____ Лахтаренко Н.В.

Головний бухгалтер ТОВ КУА «Український капітал» *Штатним розкладом не передбачено*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований корпоративний
інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
Компанія з управління активами «Український капітал»,
станом на 31 грудня 2016 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Наглядовій раді, загальним зборам ПАТ ЗНКІФ «Інновейшн Кепітал»

І. Звіт щодо фінансової звітності

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал», активи якого перебувають в управлінні ТОВ КУА «Український капітал» за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності її Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

Основні відомості про

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал»
Код за ЄДРПОУ	38129049
Вид діяльності за КВЕД	64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Тип, вид та клас фонду	Закритий, строковий, недиверсифікований Корпоративний інвестиційний фонд не є спеціалізованим та кваліфікаційним фондом
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	№00080 від 06.08.2012р.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13200080
Строк діяльності фонду	50років; з 06.08.2012р. до 06.08.2062р.
Місцезнаходження	03191, м. Київ, вул. Дмитра Луценка, буд. 10

Основні відомості про ТОВ КУА «Український капітал»

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Український капітал»
Код за ЄДРПОУ	33134452
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
Місцезнаходження	69035, м. Запоріжжя, вул. 40 років Радянської України, буд. 62, кв. 46

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності за МСФЗ, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України: Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»;
Регламент ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»;
Проспект емісії акцій;
Свідоцтво про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування;
Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;
Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
Первинні документи за 2016 рік;
Договори та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення операцій за 2016 рік;
Фінансова звітність у складі:

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

Основою подання фінансової звітності Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Інновейшн Кепітал» (ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ») - (далі – Фонд) є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фонд визнав Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності та затвердив облікову політику Наказом № б/н від 28.03.2012 року зі змінами від 01.09.2015 р.

Управління активами Товариства, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності здійснює професійний учасник ринку цінних паперів ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» відповідно до договору №17042015 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 17.04.2015р. (Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №785 від 09.06.2015р., строк дії з 20.07.2015 р. необмежений). ТОВ «КУА «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» формує інвестиційний портфель Фонду, веде бухгалтерський облік діяльності Фонду відповідно до вимог чинного законодавства, відповідно до Регламенту Фонду та Інвестиційної декларації Фонду

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» відображають фінансовий стан фонду з додержанням Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ та прийнятої облікової політики фонду.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності фонду, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Фонду відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі фінансової звітності включаючи припущення управлінського персоналу щодо функціонування фонду у найближчому майбутньому.

Фінансову звітність Фонду затверджує Голова наглядової ради ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ».

Відповідальність стосовно фінансової звітності фонду несе керівництво ТОВ КУА «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ».

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб`єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб`єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо функціонування фонду у найближчому майбутньому.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості, відображеної на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за виключенням обмеження, зазначеного в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ІІ Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо статутного та власного капіталу. На нашу думку, у Фонді в усіх суттєвих аспектах виконані необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відображено розмір статутного та власного капіталу у фінансовій звітності.

Статутний капітал зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 801 393 тис. грн. та відповідає регламенту і проспекту емісії. Статутний капітал Фонду поділяється на 801 393 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1000 гривень кожна.

Акції розміщуються виключно шляхом публічного розміщення серед невизначеного кола осіб. Учасниками фонду можуть бути юридичні та фізичні особи.

Статут ПАТ ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» (нова редакція) затверджений Загальними зборами (протокол № 6 від 20.04.2016 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 05.07.2016 року за № 1 068 029375 63, код 87658294521.

На звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований – 801393 тис. грн.
Сплачений – 5 969 тис. грн.
Власний капітал Фонду станом на 31.12.2016 р. складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу – 801 393 тис. грн.;
- додаткового капіталу – 651 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 3 401 тис. грн.;
- неоплаченого капіталу – 795 424 тис. грн.

Додатковий капітал (емісійний дохід) станом на 31.12.2016 р. складає 651 тис. грн., протягом звітного періоду він залишався незмінним і дорівнює показнику у 2015 році.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. зменшився на 659 тис. грн. за рахунок отриманого збитку за звітний рік та становить 3 401 тис. грн.

Неоплачений капітал Фонду станом на 31.12.2016 р. становить 795 424 тис. грн. та складається із вартості зареєстрованих, але не розміщених простих іменних акцій і у порівнянні з 2015 роком залишається незмінним.

Таким чином, власний капітал ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» зменшився на 659 тис. грн. і станом на 31.12.2016 р. складає 10 021 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до МСФЗ.

Вартість активів фонду, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, зменшилась на 659 тис. грн. і складає 10 030 тис. грн.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 р. становлять 1 тис. грн. (інтернет сайт та програмне забезпечення), вартість яких у порівнянні з 2015 р. збільшилась на 1 тис. грн.

Станом на 31.12.16 року на балансі ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» у складі необоротних активів обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інші інвестиції пов'язаним сторонам) на загальну суму 75 тис. грн., що на 743 тис. грн. менше ніж на початок року. Зменшення відбулось за рахунок наступних операцій:

Придбання (погашення) -	26,00	(800,00)	(774,00)
Дооцінка (уцінка) -	49,00	(18,00)	31,00
Всього /з округленням/	75,00	(818,00)	(743,00)

Станом на 31.12.2016р. склад, структура та вартість довгострокових фінансових інвестицій фонду становить корпоративні права (частка в статутному капіталі ТОВ «Ліна-Ла» - 75 тис. грн. або 50%).

Суб'єкт інвестування, який чинить суттєвий вплив на об'єкт інвестування, має обліковувати свою інвестицію в асоційоване підприємство застосовуючи метод участі в капіталі за винятком випадків, коли така інвестиція кваліфікується для звільнення відповідно до параграфів 17–19 МСБО 28. КІФ маючи право при оцінці інвестицій в асоційовані підприємства не застосовувати метод участі в капіталі (параграф 18 МСБО 28) оцінює інвестиції в такі асоційовані підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку відповідно до МСФЗ 9. Таким чином, ця фінансова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю відповідності до МСФЗ № 9 та МСБО №39.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. зменшилась на 46 тис. грн. та складає – 1467 тис. грн., у тому числі:

- 17 тис. грн. – заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки за облігаціями) що на 11 тис. грн. збільшилась з минулого року ;
- 1450 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість за реалізовані цінні папери – 950 тис. грн., заборгованість за достроково пред'явленими до сплати борговими цінними паперами – 500 тис. грн.) що залишились на рівні минулого року.

Станом на 31.12.2016 Фонд не має простроченої або знеціненої дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2016 року в складі оборотних активів Фонду обліковуються поточні фінансові інвестиції, облік яких ведеться за справедливою вартістю, та у порівнянні з 2015р. вони збільшились на 781 тис. грн. і склали 6 679 тис. грн., а саме:

- акції українських емітентів – 6 198 тис. грн. /загальна номінальна вартість – 478 тис. грн./.
- цінні папери, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України (облігації внутрішніх державних позик) у кількості 17 шт., загальна вартість яких складає 481 тис. грн. /загальна номінальна вартість – 461 тис. грн./.

Грошові кошти станом на 31.12.2016р. зменшились на 651тис. грн. і складають 1808 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2016 р. складає 9 тис. грн., що залишилась на рівні минулого року (винагорода за управління активами);

Прострочена заборгованість відсутня.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку фонду здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» за 2016 р. отримав дохід в сумі 432 тис. грн., а саме:

- 432 тис. грн. – інший фінансовий дохід (відсотки за депозитними вкладами – 383 тис. грн., відсоткові доходи по облігаціям -49 тис. грн.), що на 277 тис. грн. менше, ніж у минулому році.

Визнання витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

За 2016 рік витрати діяльності фонду склали –1 091тис. грн. у тому числі:

- 175 тис. грн. - адміністративні витрати, що зменшилися на 4 тис. грн. в порівнянні з 2015 роком;
- 916 тис. грн. – інші витрати (збитки від переоцінки фінансових інвестицій), що на 456 тис.грн. зменшились у порівнянні з минулим періодом.

Таким чином, за наслідками 2016 року Фонд отримав збиток у сумі 659 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог норм діючого законодавства України.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

Розмір чистих активів або власного капіталу фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. складає 10 021 тис. грн., що на 659 тис. грн. менше, ніж у 2015році.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду за 2016 рік, тобто про розмір його статутного, додаткового капіталів, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу..

Оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється у відповідності з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 N 1336 зі змінами.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, а саме розділу ІІ. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу та V.«Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»:

- цінні папери, що торгуються на біржі (акції, облігації) 6 572 178,10 грн. (65,09% від вартості активів),
- цінні папери, що не торгуються на біржі (акції ПАТ «Білоцерківський Агрохімбуд») 150 000,00 грн. (1,5% від вартості активів).

Висловлення думки щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» за 2016 рік становить 523 696,34 грн. (10 473 926,84 грн.* 5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) за 2016р. – 37 169,64 грн. Отже вимоги законодавства дотримано.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування - встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, як інституту спільного інвестування. Станом на 28.03.2012 р. 1250 мінімальних заробітних плат становить 1 341 250 грн. (1073 грн.*1250) .

Активи ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» станом на 31.12.2016 р. склали 10 030 тис. грн., що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ КУА «Український капітал» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція якого затверджена Загальними зборами Учасників (протокол № 12/12/12/2 від 12.12.2012 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ КУА «Український капітал», яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ КУА «Український капітал», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» здійснюється відповідно до розділу 9 Статуту, зареєстрованого 05.07.2016 року.

Протягом звітного року в ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори;
- наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом Фонду.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав акціонерів Фонду і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює нагляд за діяльністю компанії з управління активами фонду, забезпечує та здійснює контроль за належним виконанням умов договорів з компанією з управління активами та зберігачем, депозитарієм, аудиторською фірмою та незалежним оцінювачем майна Фонду.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

Допоміжна інформація

Інформація про пов'язаних осіб

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

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні Товариства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Фонду;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Фонді;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Фонду.

Перелік пов'язаних сторін та операцій здійснених з ними:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між пов'язаними сторонами	Види здійснених операцій між пов'язаними сторонами протягом 2016 року
Шпаковський Віталій В'ячеславович	Голова наглядової ради Фонду	Операції відсутні
Бойченко Ігор Вікторович	Голова наглядової ради Фонду	Операції відсутні
Довга Ніна Юріївна	Член наглядової ради	Операції відсутні
Гаржа Анна Володимирівна	Член наглядової ради	Операції відсутні
ТОВ КУА «Український капітал»,	Компанія, яка управляє активами Фонду	Товариство отримало послуги з управління активами. Вартість отриманих послуг склала 138 тис. грн.
ТОВ «ДІАЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ», код ЄДРПОУ 35300460	Акціонер, який володіє 74,4% голосуючих акцій Товариства (на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2016 р.)	Операції відсутні.
БІЛЛКОН ХАУС ЛІМІТЕД, код НЕ 315565	Акціонер, який володіє 22,39% голосуючих акцій Товариства (на підставі інформації з реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2016 р.)	Операції відсутні
ТОВ «Ліна-ЛА», код ЄДРПОУ 34874640	ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» володіє корпоративними правами ТОВ «Ліна-ЛА» та має суттєвий вплив (частка прямого володіння об'єктом інвестування станом на 31.12.2016 р. складає 50%)	Операції відсутні

Нами перевірені документи ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» та які управлінський персонал ТОВ «КУА «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» протягом 2016 року.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Інформація про ступінь ризику ІСІ

Інформація про ступінь ризику Фонду згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності фонду станом на 31.12.2016 р.:

Відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ –розраховується щокварталу. Впродовж 2016 року зміна вартості чистих активів Фонду у розрахунку на 1 акцію Фонду склала:

На 31.12.2015р. не змінилась
На 31.03.2016р. збільшення на 0,26%
На 30.06.2016р. зменшення на 3,43%
На 30.09.2016р. збільшення на 0,74%
На 31.12.2016р. зменшення на 3,80%

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 N 1597 (із змінами та доповненнями) оптимальне значення показника відносної зміни вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ для ІСІ закритого типу – зменшення не більше ніж на 25%.

Динаміка відносної зміни вартості чистих активів ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» в розрахунку на 1 акцію Фонду знаходиться в межах оптимального значення цього показника.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Довідка
про фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»
на 31.12.2016 р.

Показники	на 31.12.2015 р	на 31.12.2016р	Примітки
1.Коефіцієнт ліквідності: 1.1.Загальний (коефіцієнт покриття) К 1.1 =2ра/3рп	1096,67	1106	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Фонд незалежний від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
Поточної ліквідності К 1.2 =(2ра-∑р(1101-1104))/3рп	1096,67	1106	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про високий рівень ліквідності Фонду.
1.3 Абсолютної ліквідності К 1.3=р1165/3рп	273,22	200,89	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
2. Чистий оборотний капітал. тис грн. К 1.4 =2 ра – 3 рп	9861,00	9945	Теоретичне значення показника більше 0. Збільшення на 763 тис. грн.
3.Коефіцієнт платоспроможності (автономії) К 2 =1рп/Підсумок пасиву	1,00	1	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
4.Коефіцієнт фінансування К 3=(2рп+3рп+4рп+5рп)/1рп	0,001	0,001	Характеризує незалежність Фонду від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
Коефіцієнт ефективності використання активів К 4 = Чистий .прибуток /(1ра+2ра+3ра)	0,32	Прибутку немає.	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) К 5 = Чистий прибуток /1рп	0,32	Прибутку немає.	Теоретичне значення не менш 0,4.
Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів К 6.1= Чистий прибуток/(Підсумок акт. (гр3)+Підсумок акт (гр4))/2	0,33	Прибутку немає.	Теоретичне значення більше 0.
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = Чистий прибуток/((1 рп(гр3)+1рп(гр4))/2)	0,33	Прибутку немає.	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 р. ліквідний та платоспроможний.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 98/2016 від 11.11.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	11.11.2016 р. – 17.03.2017 р.

Генеральний директор
ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» В.Г. Гончарова

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.

17 березня 2017 р.
м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»
за 2016 рік (з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.)

Адресат:
- Національний банк України;
- Учасники та керівництво ТОВ «ФК «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП».

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та застосованої відповідної облікової політики, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

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

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП» на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП» (далі – Товариство)
Скорочене найменування	ТОВ «ФК «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»
код за ЄДРПОУ	40901870
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 36-В
Дата державної реєстрації	18.10.2016 р.
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису: 18.10.2016 р. Номер запису: 1 070 102 0000 065406
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид діяльності за КВЕД	64.19 Інші види грошового посередництва (основний); 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Номер та дата видачі Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи	Серія ФК № 828 від 06.12.2016 року, реєстраційний № 13103535, термін дії – (безстроково), код фінансової установи 13
Види фінансових послуг	- факторинг - надання поручительств - надання гарантій та поручительств - фінансовий лізинг - надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів - залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення - надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту - надання послуг з клірингу - надання послуг з переказу коштів - операції з обслуговування платіжних карток
Номер, серія, дата видачі, термін дії ліцензії та/або дозволу на здійснення діяльності	Відсутні
Розмір статутного капіталу на 31.12.2016 р.	7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок)
Інформація про учасників	- Фізична особа - Бродовська Ілона Валентинівна, Частка в статутному капіталі становить 1 820 000,00 грн. (26%); - Фізична особа - Бродовська Оксана Григорівна, Частка в статутному капіталі становить 3 780 000,00 грн. (54%); - Фізична особа - Волков Андрій Володимирович, Частка в статутному капіталі становить 140 000,00 грн. (2%); - Фізична особа - Діденко Едуард Євгенійович, Частка в статутному капіталі становить 1 050 000,00 грн. (15%); - Фізична особа - Стржалківська Валентина Михайлівна, Частка в статутному капіталі становить 210 000,00 грн. (3%)
Керівник	Генеральний директор - Стржалківська Валентина Михайлівна
Головний бухгалтер	Деменкова Маргарита Миколаївна
Чисельність працівників на 31.12.2016 р.	3 особи
Телефон / факс	(050)568-50-51
Відокремлені підрозділи (філії та відділення)	Відсутні

Основні відомості про аудитора

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
код за ЄДРПОУ	24095382
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Телефон/факс	(044) 564-07-42
Реєстраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва; номер запису в ЄДР 1 070 120 0000 036965
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Реєстраційний номер Свідоцтва: 0077; Дата включення: Розпорядження Нацкомфінпослуг від 22 жовтня 2013 року № 3740; Строк дії Свідоцтва: з 22.10.2013 року до 27.01.2016 року, продовжено до 26 листопада 2020 року; Дата видачі Свідоцтва: 12 січня 2016 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Реєстраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системі контролю якості	Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 28.02.2013 року №265/4
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Димарчук Сергій Миколайович сертифікат серії А №000565 від 25.01.1996 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 303/2 від 27 листопада 2014 р., дійсний до 25 січня 2020 року
Електронна адреса	uaservice@ukr.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Виконавцем договору на проведення аудиту виступає Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташована за адресою м. Київ, бул. Дружби народів, №6-б.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №17рз-39 від 20.01.2017р.

Дата початку проведення аудиту: 20.01.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 14.02.2017 р.

Директор ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс» **С.М. Димарчук**
(Сертифікат аудитора Серії А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дійсний до 25 січня 2020 року)

Дата аудиторського висновку (звіту) - 14.02.2017 р.
м. Київ

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»	за ЄДРПОУ	40901870		
Територія Печерський район м.Київ	за КОАТУУ	4822780907		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності інші види грошового посередництва	за КВЕД	64.19		
Середня кількість працівників* 3				
Адреса, телефон 01133, КИЇВ, вулиця ЄВГЕНА КОНОВАЛЬЦЯ 36-В	0505685051			
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-

Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	6980
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	25
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	25
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в: Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	7005
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	7005
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	7000
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	-	5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	7005
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі: Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	7005

Керівник СТРЖАЛКІВСЬКА ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

_____

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

			КОДИ		
Підприємство	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40901870		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

	Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від коштів, вивільнених відоподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(24)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(24)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	-
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	5	-
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5	-
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	5	-

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	5	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	1	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	18	-
Разом	2550	24	-

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 СТРЖАЛКІВСЬКА ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

			КОДИ		
Підприємство	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40901870		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	29	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(5)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(7000)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6977	-
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: Власного капіталу	3300	7000	-
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	7000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	-

Керівник СТРЖАЛКІВСЬКА ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

			КОДИ		
Підприємство	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
		за ЄДРПОУ	40901870		

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5	-	-	5
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	7000	-	-	-	-	-	-	7000
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	7000	-	-	-	5	-	-	7005
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	-	5	-	-	7005

Керівник СТРЖАЛКІВСЬКА ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛІВНА

Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

« **ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП** «

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « **ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП** « зареєстровано 18.10.2016 року.

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП «

Скорочене найменування: ТОВ « ФК «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП «

Код за ЄДРПОУ: 40901870

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 36-В.

ТОВ « ФК «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП « (надалі по тексту - «Компанія») створене 18.10.2016 р. у формі товариства з обмеженою відповідальністю зі статутним капіталом 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок).

Метою діяльності Компанії є грошове посередництво, фінансовий лізинг, інші види кредитуванні, надання інших фінансових послуг, посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З огляду на цей фактор, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові потоки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ, розвиток власного правового поля та законодавчої бази, відповідно до потреб ринкової економіки. Проте законодавча та податкова база в Україні пов'язана з ризиком неоднозначності тлумачення її вимог, які до того ж схильні до частих змін. Це, в купі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами, створює додаткові проблеми для всіх компаній, що ведуть бізнес в Україні.

Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від початих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних і фінансових заходів, що вживаються урядом країни. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У звітному році уряд продовжував вживати заходи з підтримки економіки країни з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.

У звязку з вищенаведеним, керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий ринок та інші галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан і фінансову діяльність Компанії.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення, що вона функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів Компанії дозволяє чекати притоку грошових коштів.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва Компанії на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україна на діяльність і фінансовий стан Компанії. Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії, але оскільки діяльність з організації торгівлі на фінансовому ринку є виключним видом діяльності є ризики для діяльності, пов`язані з частою зміною законодавства.

3. ПІДҐОТОВКА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки фінансової звітності. Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі по тексту – МСФЗ), звітність враховує всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає. Представлена фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю компанії.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

Суттєві бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики. Складання фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівного персоналу компанії застосування певних суджень та бухгалтерських оцінок, які впливають на подані суми активів та зобов'язань, а також розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань на звітну дату.

4.1.Доходи і витрати

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Величина доходу (виручки) від продажу товарів, робіт, послуг у ході звичайної фінансово- господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень і всіх наданих знижок. Виручка від продажу товарів, робіт, послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять до Компанії до покупця (замовника);
- Компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими

товарами, робами, послугами;

- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність. Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по розміщеним депозитам в банках, проценти нараховані по отриманим векселям. Процентний дохід визнається у прибутку або збитку за період у момент виникнення. Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка. Цей метод точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупні прибутки та збитки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

4.2 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угоди з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини податкових зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відкладений податок відображається методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відкладений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниць, що виникають при первісному визнанні активів і зобов'язань в результаті здійснення угоди, яка не є угодою з об'єднання бізнесу, і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

4.3 Основні засоби

Основні засоби - це необоротні активи у матеріальній формі, які утримуються з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів Компанії відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких за одиницю або комплект становить 2,5 тис. грн. і більше.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманої виручки з балансовою вартістю відповідних активів і відображається на рахунку прибутків і збитків.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Мінімальні строки (років) корисного використання основних засобів по групам наведені нижче в таблиці:

Група основних засобів	років
Будівлі	20

Споруди	15
Передавальні пристрої	10
Машини та обладнання	5
Офісне обладнання : електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові)	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5
Інші основні засоби	3-5

Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первісної вартості до *ліквідаційної вартості* протягом строку їх експлуатації.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату.

Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів та оцінкою періоду, протягом якого основні засоби будуть приносити економічні вигоди Компанії. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати по мірі їх здійснення. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків і збитків.

4.4 Нематеріальні активи

Нематеріальний актив (НА) – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи групуються за категоріями. Різні об'єкти нематеріальних активів мають різні моделі обліку: або за собівартістю , або по переоціненій вартості. По об'єктах нематеріальних активів, за якими Компанія вибрала модель обліку за собівартістю, після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

По всіх об'єктах НА Компанія встановила ліквідаційну вартість рівною нулю.

Строк використання нематеріальних активів визначається Компанією самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик. При визначенні строку корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів Компанія враховувала:

- очікуване використання об'єктів з урахуванням їх потужності або продуктивності;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єктів та інші фактори.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта НА переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Вони амортизуються прямолінійним методом і щорічно переглядаються на наявність ознак невизначеності строку її використання та можливого зменшення корисності активу.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

4.5 Фінансові інструменти

Класифікація. Віднесення фінансових інструментів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей та мети придбання, і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Фінансові інстументи розподіляються за такими обліковими категоріями:

1) фінансові активи та зобов`язання, які обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (прибутки або збитки);

2) фінансові активи та зобовязання, які обліковуються за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання. Залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю. Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємно компенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фінансовому ринку чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Фінансові інструменти, що відображаються за справедливою вартістю з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків (або у іншому сукупному доході), спочатку відображаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати по угоді. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується в момент первісного визнання тільки в тому випадку, якщо між справедливою вартістю та ціною угоди існує різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в даний момент на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або оціночним методом, в якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків. Купівля або продаж фінансових активів, передача яких передбачається у строки, встановлені законодавчо або правилами даного ринку (купівля і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія прийняла на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли компанія стає стороною договору щодо даного фінансового інструменту. Для активів, що оцінюються за справедливою вартістю, зміну справедливої вартості визнають у прибутку чи збитку або в іншому сукупному доході, відповідно до параграфа 5.7.1 МСФО 9.

Облік фінансових активів за методом участі у капіталі. Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким інвестиція Компанії первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки Компанії, як інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток або збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

Припинення визнання. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, 1) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули, або 2) коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому також передала всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передала їх і не зберегла всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

4.6 Запаси

Запаси - це активи Компанії, які:

1) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,

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

Запаси включають в себе сировину (матеріали), готову продукцію, напівфабрикати, незавершене виробництво і товари.

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу. Собівартість запасів визначається за формулою - «перше надходження - перший видаток» (ФІФО). Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей) і не включає витрати за позиковими коштами. Чиста ціна продажу запасів - це розрахункова ціна можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

4.7 Дебіторська заборгованість та аванси

Дебіторська заборгованість визнається Компанією в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором. У складі дебіторської заборгованості Компанія відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість з податку на прибуток;
- дебіторська заборгованість з основної діяльності;
- торгова дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за векселями до отримання;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з учасниками;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість, строк погашення якої більше одного року, обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси видані Компанією відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Аванси видані класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що належать до них, перевищує один рік або якщо аванси відносяться до активу, який буде відображений в обліку як необоротні при первісному визнанні. Попередня оплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати» .

4.8 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках.

4.9 Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Компанія є орендарем нежитлових приміщень під офісне приміщення по оперативному лізингу (оренді). Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди.

Прийняті в оперативну оренду активи на підставі договорів та актів приймання-передачі, на балансових рахунках бухгалтерського обліку в Компанії не прибутковані. Надані Компанії в оперативну оренду приміщення використовуються для власних господарських потреб. Компанія не надає основні засоби в оперативну суборенду. Орендні платежі орендодавцям щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат.

Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

4.10 Кредити та позики

Кредити і позики при первісному визнанні обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких витрат на здійсненню кредитної (позикової) угоди. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотку. Вся різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом строку, на який видано позику. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий строк погашення не перевищує дванадцять місяців від звітної дати.

4.11 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Зобов`язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

4.12 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Вони нараховуються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Компанією нараховується резерв на виплату відпусток працівникам.

4.13 Витрати на персонал Компанії та відповідні відрахування

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками. Компанія не має жодних правових чи таких, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат.

4.14 Звітність за сегментами

Відповідно до концепції розвитку системи управлінського обліку в Компанії можуть виділятись наступні сегменти бізнес-напрямків: послуги суб'єктам господарювання, послуги фізичним особам, операції з цінними паперами, та інші операції, в розрізі яких вирішуються управлінські задачі планування, контролю та аналізу. В основу для розподілу доходів/витрат та активів/зобов'язань за сегментами діяльності покладено управлінський облік Компанії.

Доходами та витратами звітного сегмента є доходи та витрати, які безпосередньо відносяться до сегмента. Витрати за сегментом не включають загальні адміністративні витрати. На підставі підрахунку долі сегмента в доходах та витратах встановлені пропорції.

Діяльність Компанії у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Компанія здійснювала діяльність по наданню послуг на фінансовому ринку. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: послуги на фінансовом ринку – 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному періоді наступні пропорції: послуги на фінансовом ринку – 100,0%.

Активами та зобов'язаннями звітного сегмента є активи та зобов'язання, які безпосередньо відносяться до сегмента. До нерозподілених активів віднесено балансову вартість основних засобів та поточні та відстрочені податкові активи. До нерозподілених зобов'язань - поточні та відстрочені податкові зобов'язання.

5. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Компанія враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невиплачених відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Компанії.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

У випадках колі справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан.

6. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ І ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Міжнародні стандарти, які були видані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії, перераховані нижче по тексту. У данній перелік міжнародних стандартів включені стандарти та роз'яснення, які, як обгрунтовано вважає Компанія, можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники, які застосовуються в майбутньому. Компанія має намір прийняти дані міжнародні стандарти, коли вони набудуть чинності.

- МСБО (IAS) 1 *«Подання фінансової звітності - Подання статей іншого сукупного доходу»*. Поправки до IAS 1 вносять зміни в груповання статей, представлених у складі іншого сукупного доходу. Статті, які будуть перекласифіковані (або відновлені) до складу прибутку або збитку в який-небудь момент у майбутньому (наприклад, при припиненні визнання або погашенні), повинні будуть представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Дана поправка впливає тільки на подання і тим самим не впливає на фінансовий стан або фінансові показники Компанії. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 року або після цієї дати.

- МСБО (IAS) 12 *«Податки на прибуток - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладеного податку»*. Дана поправка пояснює визначення відкладеного податку по об'єкту інвестиційної нерухомості, переоцінюваного за справедливою вартістю. Поправка вводить спростовне припущення про те, що відкладений податок по об'єкту інвестиційної нерухомості, який переоцінюється за справедливою вартістю згідно моделі в стандарті IAS 40, повинен визнаватися на основі припущення про відшкодування балансової вартості даної інвестиційної нерухомості за допомогою її продажу. Поправкою також вводиться вимога про те, що відкладений податок по активам, що не амортизуються, оцінюваним з використанням моделі переоцінки з МСФЗ (IAS) 16, завжди повинен оцінюватися на основі припущення про відшкодування їх балансової вартості за допомогою продажу. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2012

року або після цієї дати.

- МСФЗ (IFRS) 7 *«Фінансові інструменти: Розкриття інформації - Припинення визнання»* Вимоги до розкриття інформації. Поправка вимагає розкриття додаткової інформації щодо фінансових активів, які були передані, але визнання яких не було припинено, щоб дозволити користувачеві фінансової звітності Компанії зрозуміти відносини між тими активами, визнання яких припинене, та належних до них зобов'язань. Крім цього, поправка вимагає розкриття інформації про продовження участі у фінансових активах, визнання яких припинене, щоб дозволити користувачеві оцінити характер і ризики, пов'язані з продовженням участі підприємства у фінансових активах, визнання яких припинене. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2011 року або після цієї дати. Дана поправка впливає тільки на розкриття інформації і не впливає на фінансовий стан або фінансові показники Компанії.

- МСФЗ (IFRS) 9 *«Фінансові інструменти: Класифікація та оцінка»*. Стандарт IFRS 9 відображає перший етап роботи Ради IASB по заміні Стандарту IAS 39 і застосовується до класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як визначено в Стандарті IAS 39. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати. На наступних етапах Рада IASB розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Завершення цього проекту очікується на 2011 рік або першу половину 2012 року. Застосування першого етапу стандарту IFRS 9 фактично не вплинуло на класифікацію і оцінку фінансових активів Компанії, та не впливає на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань.

- МСФЗ (IFRS) 13 *«Оцінка справедливої вартості»*. Стандарт IFRS 13 представляє собою єдине джерело рекомендацій в рамках МСФЗ щодо всіх оцінок справедливої вартості. Стандарт IFRS 13 не вводить нові вимоги про те, «коли» компанії повинні використовувати справедливу вартість. Замість цього стандарт визначає, «як» слід оцінювати справедливу вартість в тих випадках, коли оцінка за справедливою вартістю необхідна або допускається згідно МСФЗ. В даний час Компанія оцінює вплив, який цей стандарт зробить на її фінансовий стан та фінансові показники. Даний стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати.

- МСБО (IAS) 19 *«Виплати працівникам»* (у новій редакції). Рада з МСФЗ опублікувала кілька поправок до IAS 19. Вони варіюються від фундаментальних змін (наприклад, виключення механізму коридору і поняття очікуваної прибуткової активів програми) до простих роз'яснень та змін формулювання. Нова редакція стандарту набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 року. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

- МСБО (IAS) 32 *«Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»*

В рамках поправок до (IAS) 32 роз'яснюється значення фрази «в даний момент володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Передбачається, що дана поправка не вплине на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Компанії.

7. ПОЯСНЕННЯ ТА АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Валюта подання звітності. Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

Бухгалтерський облік Компанія веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Примітки до Звіту про фінансовий стан. Компанія розподіляє активи на оборотні та необоротні, а зобов`зання на короткострокові та довгострокові. Активи та зобов`язання представлені окремо один від одного, без взаємозаліку. Компанія не має активів чи зобов`язань, розрахунки за якими будуть здійснені пізніше ніж 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Основні засоби. Протягом звітного періоду товариством не придбавалися та не вводилися в експлуатацію основні засоби. Списання основних засобів протягом звітного періоду не здійснювалося. Обмежень на права власності до наявних основних засобів немає. Переданих в заставу для забезпечення зобов`язань основних засобів немає. Інших контрактних зобов`язань, пов`язаних з придбанням основних засобів немає. Втрачених або відданих основних засобів, а також компенсації від третіх сторін за об`єкти основних засобів, корисність яких зменшилася протягом звітного періоду не було.

Основні засоби за видами	На 01.01.2016 (тис.грн.)	На 31.12.2016 (тис.грн.)
Офісне обладнання		
Первісна вартість	-	-
Знос	-	-
Залишкова вартість на звітну дату	-	-
Коефіцієнт зношуваності основних засобів	-	-
Офісні меблі	-	-
Первісна вартість	-	-
Знос	-	-
Залишкова вартість на звітну дату	-	-
Коефіцієнт зношуваності основних засобів	-	-

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи в Компанії відсутні. Амортизується прямолінійним методом і щорічно переглядаються на наявність ознак невизначеності строку її використання та можливого зменшення корисності активу.

Нематеріальні активи	На 01.01.2016 (тис.грн.)	На 31.12.2016 (тис.грн.)
Первісна вартість	-	-
Знос	-	-
Залишкова вартість на звітну дату	-	-

Амортизація. Протягом звітного періоду амортизація основних засобів склала 0 тис.грн. Амортизація нематеріальних активів 0 тис.грн.

Цілі та політика управління фінансовими ризиками. Основні фінансові інструменти включають торгову кредиторську заборгованіст та цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій компанії. Основні ризики включають: кредитний ризик та ризик ліквідності.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик - компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, які обліковуються за справедливою вартістю, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ризик ліквідності – компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Фінансові інвестиції Компанії. Станом на 31.12.2016 року фінансових інвестицій не здійснювалося.

Дебіторська заборгованість.

Найменування показника	На 01.01.2016 (тис.грн.)	На 31.12.2016 (тис.грн.)	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 міс.	від 18 до 36 міс.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8000	5967	5967	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	26	26	-	-

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді Товариство не нарахувало резерв сумнівних боргів у зв`язку з відсутністю підстав для нарахування.

Грошові кошти

Грошові кошти Компанії зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Найменування грошових статей	На 01.01.2016 (тис. грн.)	На 31.12.2016 (тис. грн.)
Готівкові кошти в касі	-	55833
Поточні рахунки у банку	-	568
Депозитний рахунок у банку	-	-
Загалом грошових коштів	-	56401

Грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті немає.

Зареєстрований капітал.

Зареєстрований капітал Компанії представлений статутним капіталом в загальній сумі 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок) і поділений між учасниками (засновниками):

- Фізична особа - Бродовська Ілона Валентинівна, Частка в статутному капіталі становить 1 820 000,00 грн. (26%);
- Фізична особа - Бродовська Оксана Григорівна, Частка в статутному капіталі становить 3 780 000,00 грн. (54%);
- Фізична особа - Волков Андрій Володимирович, Частка в статутному капіталі становить 140 000,00 грн. (2%);
- Фізична особа - Діденко Едуард Євгенійович, Частка в статутному капіталі становить 1 050 000,00 грн. (15%);
- Фізична особа - Стржалківська Валентина Михайлівна, Частка в статутному капіталі становить 210 000,00 грн. (3%)

Станом на 31.12.2016р. власники істотної участі у капіталі (у тому числі 10% та більше) становлять:

№ п/п	ФІО фізичної особи	Розмір частки у статутному капіталі	Грошовий вираз у статутному капіталі
1	Бродовська Оксана Григорівна	54%	3 780 000,00 грн
2	Діденко Едуард Євгенійович	15%	1 050 000,00грн

Нерозподілений прибуток Компанії

№ п/п	Найменування статей власного капіталу	Нерозподілений прибуток (тис.грн.)
1	Залишки на 01.01.2016р.	27
2	Залишки на 31.12.2016р.	1074

Управління капіталом Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

1) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором,
2) забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Протягом звітного періоду Компанія дотримувалась всіх зовнішніх вимог до капіталу.

Поточні зобов`язання та забезпечення. Представлена поточна кредиторська заборгованість та в складі поточних забезпечень відображено нарахування та використання резерву на виплату відпусток працівниками компанії.

Податок на прибуток

№ п/п	Найменування показника	2015р.(тис.грн.)	2016р.(тис.грн.)
1	Поточний податок на прибуток	1	1
	Відстрочені податкові активи:	-	-
2	на початок звітного року		
3	на кінець звітного року	-	-
	Відстрочені податкові зобов'язання:	-	-
4	на початок звітного року		
5	на кінець звітного року	-	-
	Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1	1
	у тому числі:		
6	поточний податок на прибуток	1	1
7	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
8	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи в діяльності Компанії протягом 2016 року не встановлено.

Розкриття інформації відповідно до засад, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, наразі відсутні.

Примітки до звіту про прибутки та збитки.

Доходи Компанії

№ п/п	Найменування статті доходу	2015 рік (тис. грн.)	2016 рік (тис. грн.)
1	Дохід від реалізації власних послуг (біржові збори, інфомаційно-консультаційні послуги, інше)	-	-
2	Доходи від участі в капіталі	-	-
3	Отримані відсотки за розміщення коштів на депозитному рахунку (інші фінансові доходи)	-	-
4	Інші фінансові доходи	192	192

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток у сумі 25 тис. грн.

Реструктуризація діяльності не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні.

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

Статті, що мають бути вилучені з прибутків та збитків відповідно до МСФЗ:

— дооцінка основних засобів (МСБО 16 «Основні засоби») — не здійснювалась;

Адміністративні та інші операційні витрати

До адміністративних та інших витрат відносяться всі витрати, які не залежать від обсягу реалізованих послуг, наданих Компанією за період. Розкриття інформації рік у тисячах гривень:

№ п/п	Найменування статті	2015 рік (тис. грн.)	2016 рік (тис. грн.)
1	Витрати на оплату праці	89	89
2	Відрахування на соціальні заходи	33	33
3	Амортизація	-	-
4	Інші операційні витрати (загалом), в тому числі:	45	45

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» 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 відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні імпортної сировини, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди. Протягом звітного періоду придбання необоротних активів становить 0тис.грн.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить -1 тис. грн. Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний період є витрачання грошових коштів в сумі 193 тис. грн.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними особами для Компанії: є особи, які мають суттєвий вплив на неї, зокрема фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із Компанією, якщо така особа:

• контролює її, або здійснює спільний контроль над нею; має суттєвий вплив на Компанію;
• є членом провідного управлінського персоналу Компанії.

Суб'єкт господарювання є пов'язаним із Компанією, якщо виконується будь-яка з таких умов:

• суб'єкт господарювання та Компанія, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

• один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

• обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

• один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

У цьому Стандарті зв'язаними сторонами не вважаються:

- два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного керівника або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

- просто тому, що вони мають звичайні відносини з суб'єктом господарювання (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії суб'єкта господарювання або брати участь у процесі прийняття рішень цим суб'єктом господарювання);

-два контролюючі учасники, лише тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

-особи, що надають фінансування.

Операція зі зв'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Компанії нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за звітний період керівнику складає 28 тис. грн. Заборгованість на кінець звітного періоду по заробітній платі відсутня. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву Компанії, іншому управлінському персоналу не здійснювались. Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала операції з пов язаною особою.

Генеральний директор _____ Діденко Е.Є.
Головний бухгалтер _____ Деменкова М.М.

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»	за ЄДРПОУ	37190272		
Територія Слобідський район	за КОАТУУ	6310136900		
Організаційно-правова форма господарювання повне товариство	за КОПФГ	260		
Вид економічної діяльності Інші види кредитування	за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників* 24				
Адреса, телефон Украина, м. Харків, проспект Гагаріна, дом № 181-А, (057) 7036374				
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	217	184
первісна вартість	1011	318	336
знос	1012	(101)	(152)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	217	184
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	33	46
Виробничі запаси	1101	33	46
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	7	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	355	427
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2597	3938
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1252	1002
Готівка	1166	1245	996
Рахунки в банках	1167	7	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4244	5418
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4461	5602
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5500	5500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	14	51
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1019	972
Неоплачений капітал	1425	(2835)	(2835)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	3698	3688
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	1
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	535	1735
розрахунками з бюджетом	1620	172	53
у тому числі з податку на прибуток	1621	172	53
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	17
Поточні забезпечення	1660	44	108
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	763	1913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4461	5602

Керівник Сахновський О.Є.
Головний бухгалтер Топтунова С.В.

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

			КОДИ		
Підприємство (найменування)	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
		за ЄДРПОУ	37190272		

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

Форма № 2		Код за ДКУД	1801003
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5772	4601
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий: прибуток	2090	5772	4601
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	179	153
Адміністративні витрати	2130	(5626)	(3794)
Витрати на збут	2150	(3)	(2)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(3)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	320	955
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(31)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	289	955
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(53)	(175)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	236	780
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	236	780

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	51	12
Витрати на оплату праці	2505	827	540
Відрахування на соціальні заходи	2510	181	194
Амортизація	2515	107	28
Інші операційні витрати	2520	4465	3020
Разом	2550	5631	3794

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 оду просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Сахновський О.Є.
Головний бухгалтер Топтунова С.В.

			КОДИ		
Підприємство (найменування)	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
		за ЄДРПОУ	37190272		

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

Форма № 3		Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5700	4381
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	2	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	172	153
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	62742	44040
Інші надходження	3095	34	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(3043)	(2017)
Праці	3105	(625)	(416)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(167)	(212)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(333)	(114)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(172)	(29)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16)	(10)
Витрачання на оплату авансів	3135	(285)	(571)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(64109)	(45659)
Інші витрачання	3190	(4)	( )
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	84	-415
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	(104)	(166)
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-104	-166
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		1515
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(230)	( )
Інші платежі	3390		( )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-230	1515
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-250	934
Залишок коштів на початок року	3405	1252	318
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	1002	1252

Керівник Сахновський О.Є.
Головний бухгалтер Топтунова С.В.

			КОДИ		
Підприємство	ПТ «Ломбард «Стрілець» Козирєв і Компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	37190272		

Звіт про власний капітал
за 2016 р.

Форма № 4	Код за ДКУД	1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5500	-	-	14	1019	(2835)	-	3698
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5500	-	-	14	1019	(2835)	-	3698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	236	-	-	236
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(246)	-	-	(246)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	37	(37)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	37	(47)	-	-	(10)
Залишок на кінець року	4300	5500	-	-	51	972	(2835)	-	3688

Керівник Сахновський О.Є

Головний бухгалтер Топтунова С.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»

I. Основні відомості про Товариство:

1. ***Повна офіційна назва***: **ПОВНЕ** ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»
2. ***Код ЄДРПОУ*** - **37190272**;
3. ***Організаційно-правова форма***: повне товариство;
4. ***Місцезнаходження*: 61105, м. Харків, проспект Гагаріна 181-А** ;
5. ***Номера телефонів***: - 703-63-74, 771-07-18;
6. ***Державна реєстрація***: - номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб підприємців про проведення державної реєстрації 1 480 102 0000 047353 від 28.07.2010 р.
7. ***Реєстрація в Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України:*** зареєстровано як фінансова установа - Розпорядження комісії №879 від 18.11.2010 р..
8. ***Поточні рахунки: - 26008500042160 в ПАТ «Креді Агріколь Банк», МФО 300614***
11. ***Посадові особи***: Директор – ***Сахновський Олексій Євгенійович***
12. ***Термін діяльності:*** безстроково.
13. ***Основні види діяльності за КВЕД:- 64.92 Інші види кредитування.***
14. Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» - створене згідно із нормами Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні та іншого законодавства України.
15. Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» має Харківські безбалансові відокремлені підрозділи:
    1. Відділення №6\н, що розташоване м. Харків, проспект Гагаріна 181-А;
    2. Відділення №001, що розташоване м. Харків, вул. Полтавськький шлях 148\2;
    3. Відділення №002, що розташоване м. Харків, вул.Героїв праці 26-А;
    4. Відділення №003, що розташоване м. Харків, проспект Індустріальний 26;
    5. Відділення №004, що розташоване м. Харків, проспект Московський 274-Е;
    6. Відділення №005, що розташоване м. Харків, майдан Захисників України 7\8;
    7. Відділення №006, що розташоване м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 38-Б;
    8. Відділення №007, що розташоване м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 21;
    9. Відділення №009, що розташоване м. Харків, Салтівське шосе, буд. 149;
    10. Відділення №010, що розташоване м. Харків, вул. Різдвяна, буд. 33;
    11. Відділення №011, що розташоване м. Харків, проспект Московський, буд. 274;
    12. Відділення №012, що розташоване м. Харків, проспект Гагаріна, буд. 22-Б;
    13. Відділення №013, що розташоване м. Харків, проспект Героїв Сталінграда, буд. 134-З;
    14. Відділення №014, що розташоване м. Харків, проспект Гагаріна, буд. 244;
    15. Відділення №015, що розташоване м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 23-Е;
    16. Відділення №016, що розташоване м. Харків, вул. Гвардійців-Широнінців, буд. 33;
16. ***Відомості про засновників***:

ФОП Козирєв Валерій Олександрович,

ФОП Нехорошков Дмитро Борисович.

Фінансова звітність станом на 31.12.2016р. затверджена Зборами учасниками Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» протокол №3\02 від 10 лютого 2017 року.

17. **Мета:**

Метою Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» є отримання прибутку та наступного його розподілу між учасниками Товариства.

II. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі за текстом - МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО «Фінансові інструменти».

Фінансова звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі фінансової звітності складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та на основі бухгалтерських записів, із застосуванням коригувань, обумовлених необхідністю перекваліфікації окремих статей активів та зобов'язань з метою достовірного представлення інформації за МСФЗ.

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» вперше прийняло МСФЗ у 2013 р. Датою першого застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності за МСФЗ (дата переходу) визначається 01 січня 2013р.

При підготовки фінансової звітності за МСФЗ Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум 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. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості справедливої вартості фінансових активів. Зроблені припущення не мали суттєвого впливу на фінансову звітність за МСФЗ.

III. Основи облікової політики та складання звітності складеної за МСФЗ

Основні принципи облікової політики за МСФЗ Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» на 2014 рік затверджені наказом № 1 від 01.01.2014 р. Змін до облікової політики не було.

Фінансова звітність за МСФЗ за 2016 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- Звіт про рух грошових коштів за формою, складений за прямим методом, за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- Звіт про власний капітал за формою, затвердженою Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- Примітки до фінансової звітності .

Валютою фінансової звітності за МСФЗ є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн..

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

За строком виконання зобов'язань фінансові активи Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» класифікує наступним чином: короткострокові – до одного року, довгострокові – більш одного року.

Фінансові активи оцінюються Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, утримані до їх погашення, для продажу або позики та дебіторська заборгованість, первинно оцінюються Повним товариством «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» за справедливою вартістю плюс прямі витрати, пов'язані з придбанням. Після первинного визнання фінансові активи, утримані до продажу або позики та дебіторська заборгованість, відображаються на дату балансу за амортизованою вартістю. Фінансові активи, доступні до продажу – за нижчою з двох оцінок: балансова (справедлива) вартість або вартість очікуваного відшкодування.

При складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» не класифікує будь-які фінансові активи як утримувані до погашення, якщо протягом поточного фінансового року або протягом двох попередніх фінансових років інвестиції, що утримувались до погашення, продавалися або рекласифіковано до настання терміну погашення. Разом з тим, Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» може класифікувати фінансові активи як утримувані до погашення, якщо рекласифікація або продаж активів здійснюється на незначну суму в порівнянні з загальною сумою інвестиції, що утримуються до погашення.

3.2. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» є: залишки грошових коштів на рахунках в банках та у касі підприємства.. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається Повним товариством «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та бюджетом). Дебіторська заборгованість Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» є заборгованість за сплачені цінні папери, тощо. Первинно заборгованість оцінується за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. На звітну дату Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу може зменшуватись. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості нараховується, якщо існує об'єктивний доказ того, що контрагент не зможе виконати свої зобов'язання перед Повним товариством «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія», а саме існують значні фінансові труднощі, вірогідність банкрутства, порушені строки виконання зобов'язань, фактичний розрив контракту, зникнення активного ринку для цього фінансового активу. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. При нарахуванні резерву Компанія використовує метод відсотка від такої дебіторської заборгованості (періодизація дебіторської заборгованості), а саме Дебіторська заборгованість, за якою прострочено термін погашення, протягом строку позовної давності оцінюється за оцінною вартістю, яка розраховується шляхом щорічної уцінки балансової вартості, яка існувала до початку уцінки, із застосуванням знижувального коефіцієнта 0,25. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це може бути об'єктивно пов'язано з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок створеного резерву. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

3.4. Фінансові зобов'язання

Фінансовим зобов'язанням для Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» є: будь-яке зобов'язання, що є: а) контрактним зобов'язанням (надані грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання), б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Первинно фінансові зобов'язання оцінюються Повним товариством «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків та збитків плюс прямі витрати, пов'язані з придбанням або випуском. Потім Компанія оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.6. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються Повним товариством «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід від дивідендів визнається коли встановлено право на отримання платежу.

3.7. Податок на прибуток

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування. Станом на 01 січня 2016 року тимчасові податкові різниці, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов`язання в фінансовій звітності відображалися.

3.8. Умовні зобов'язання та активи

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» не визнає умовні зобов'язання. Інформацію про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли находження економічних вигід є ймовірним.

3.9. Припинення діяльності

Припинення діяльності ні в звітному, ні в попередньому роках не мало місця.

3.10. Звітність за сегментами

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» для себе визначив первинним розкриття інформації по бізнес-сегментам. Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» об'єднаються в один господарський сегмент, метою якого є отримання приросту капіталу шляхом вкладання капіталу до різних фінансових інструментів, які дозволяють реалізувати стратегію Товариства.

3.11. Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності, які належать до його операцій і які набули чинності станом на 31 грудня 2015р.. У відповідності до вимог МСБО 1 Товариство прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

3.12. Стандарти та інтерпретації, які були прийняті але ще не набули чинності

Нижче перелічені нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2016 р. і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. Товариство планує почати застосування зазначених стандартів, змін та тлумачень з моменту набрання ними чинності.

МСФЗ 9 «*Фінансові інструменти*» буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

МСФЗ 15 «*Виручка за договорами з покупцями*» буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

МСФЗ 16 «*Договори оренди*» буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати.

4. Інші доходи, інші витрати

Інші витрати	2016
Штрафи, пені	0
Інші	2
Всього	2

5. Адміністративні витрати

	2016
Нараховані відсотки за розрахункове обслуговування	3
Витрати на оплату праці адміністративного апарату	827
Відрахування на соціальні заходи адміністративного апарату	181
Витрати на охорону	70
Витрати на оренду	3056
Обслуговування РРО	29
Інформаційні, консультаційні, аудиторські послуги	19
Клінінгові послуги	1224
Інші витрати	216
Всього	5625

6. Інші фінансові доходи та витрати

	2016
Нараховані штрафи, пені	179
Всього	179

7. Податок на прибуток

За звітний період Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» нарахувало податок на прибуток в розмірі 52347,00 грн.

8. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2016р.
Дебіторська заборогованність з виданих кредитів ДМ	3894
Дебіторська заборогованність з виданих кредитів ТМЦ	44
Чиста вартість дебіторської заборгованості	3938

9. Грошові кошти

	31.12.2016р.
Рахунки в банках, грн.	6
Готівка	996
Всього	1002

10. Статутний капітал

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» у розмірі 5 500 000(пять мільйонів п'ятьсот тисяч) гривень 00 копійок сформований виключно грошовими коштами.

Протягом 2016 року змін в складі засновників та в розмірі статутного капіталу Товариства не відбувалося.

11. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2016р.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	1752
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	53
Поточні забезпечення	108
Всього кредиторська заборгованість	1913

12. Умовні зобов'язання

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» умовних зобов'язань не має.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Підприємство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

В зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення. Керівництво Підприємства провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Але Підприємство, оскільки здійснює свою діяльність на території України, буде знаходитися під впливом нестабільності Законів та нормативних актів.

13. Ступень 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 товариства. Ступень повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» Ступень повернення дебіторської заборгованості Товариством визначається на підставі обставин та інформації, які є на дату балансу.

14. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Значних операцій з пов'язаними сторонами за 2016 рік не відбувалось.

15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, (цінні папери).

Основні ризики для Повного товариства «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» включають: кредитний ризик та ризик ліквідності. Щодо кредитного ризику, то Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами (фінансові інвестиції, доступні для продажу, фінансові інвестиції доступні до погашення) ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансової вартості інструменту.

Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих актив.

16. Формування страхового резерву.

16.1. Відповідно до підпункту 159.2.1 пункту 159.2 статті 159 розділу III Податкового кодексу України, Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про заставу», Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій (за винятком позабалансових, крім гарантій), придбаними цінними паперами (у тому числі іпотечними сертифікатами з фіксованою дохідністю), іншими активними операціями згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти та комісії, затвердженої розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 01.03.2011 № 111, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.03.2011 за № 381/19119 (далі – Методика Повне Товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія» повинно формувати страховий резерв.

16.2. З метою визначення розміру страхового резерву елементи розрахункової бази страхового резерву класифікуються на основі професійного судження керівника ломбарду без врахування наявності забезпечення в одну з п'яти категорій ризику:

перша категорія ризику - в діяльності клієнта (боржника) відсутні реальна та потенційна загрози збитків та є причини припускати, що клієнт (боржник) повністю і своєчасно виконає свої зобов'язання. Характеризується відсутністю кредитного ризику (вірогідність фінансових збитків у зв'язку з невиконанням клієнтом (боржником) зобов'язань дорівнює нулю). Строк виконання клієнтом (боржником) зобов'язань перед ломбардом ще не настав;

друга категорія ризику - аналіз діяльності клієнта (боржника) виявив існування помірної потенційної загрози збитків. Характеризується помірним рівнем кредитного ризику (вірогідність фінансових збитків внаслідок невиконання або ж неналежного виконання клієнтом (боржником) своїх зобов'язань обумовлює знецінення заборгованості в розмірі від 1 до 20 відсотків). Період прострочення виконання клієнтом (боржником) зобов'язань перед ломбардом складає від 30 до 60 календарних днів;

третя категорія ризику - аналіз діяльності клієнта (боржника) виявив існування серйозної потенційної чи помірної реальної загрози збитків. Характеризується значним кредитним ризиком (вірогідність збитків внаслідок невиконання або неналежного виконання клієнтом (боржником) зобов'язань обумовлює знецінення даного зобов'язання в розмірі від 21 до 50 відсотків). Період прострочення виконання клієнтом (боржником) зобов'язань перед ломбардом складає від 60 до 90 календарних днів;

четверта категорія ризику - аналіз діяльності клієнта (боржника) виявив одночасне існування потенційних та помірних загроз або суттєвих реальних загроз часткових збитків. Характеризується високим рівнем кредитного ризику (вірогідність фінансових збитків внаслідок невиконання або неналежного виконання клієнтом (боржником) своїх зобов'язань обумовлює їх знецінення в розмірі від 51 до 100 відсотків). Період прострочення виконання клієнтом (боржником) зобов'язань перед ломбардом складає від 90 до 180 календарних днів;

п'ята категорія ризику - аналіз діяльності клієнта (боржника) виявив, що вартість окремого елемента розрахункової бази страхового резерву буде повністю втрачена внаслідок невиконання клієнтом (боржником) договірних зобов'язань, обумовлює повне знецінення зобов'язання. Період прострочення виконання клієнтом (боржником) зобов'язань перед ломбардом складає більше 180 календарних днів.

Розрахункова база страхового резерву визначається за кредитними операціями, по кожній категорії ризику.

Розрахункова величина страхового резерву по кожній категорії ризику визначається арифметичним добутком суми розрахункової бази страхового резерву на відповідну норму резервування.

16.3. Враховуючи умови кредитування та те, що ломбард надає фінансові кредити, забезпеченням за якими можуть виступати вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, у тому числі брухт дорогоцінного металу, строк прострочення за якими не більше одного календарного місяця, всі кредитні операції класифікуються як перша категорія ризику.

17. Справедлива вартість фінансових інструментів

	Балансова вартість	Справедлива вартість
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	427	427
Грошові кошти та їх еквіваленти	1002	1002
Інша поточна дебіторська заборгованість	3938	3938
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1735	1735
Інші поточні зобов'язання	0	0

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

18. Звіт про сукупний прибуток (збиток)

Загальний сукупний прибуток (непокритий збиток) Повне товариство «Ломбард «Стрілець» Козирєв і компанія»за 2016 рік складає:

	2016 рік
Прибуток	237

18. Звітність за сегментами

Повне товариство "Ломбард "Стрілець" Козирєв і компанія"має один бізнес-сегмент, а саме отримання доходу від надання фінансових кредитів фізичним особам під заставу на визначений строк за рахунок власних коштів.

	Основна діяльність	Інші сегменти
Доход від реалізації послуг	5772	0
Інші операційні доходи	179	0
Дохід, всього	5951	0
Формування резервів дебіторської заборгованості	0	0
Збільшення корисності	0	0
Витрати	5714	0
Чистий прибуток (збиток)	237	0
Сегментні активи	427	0
Сегментні зобов'язання	1735	0

19. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які би могли суттєво вплинути на показники фінансової звітності, не відбувались.

Директор
ПТ «Ломбард «Стрілець» **Сахновський О.Є.**
Головний бухгалтер **Топтунова С.В.**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності та річних звітних даних
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА«ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

м. Київ «06»березня 2017 року

Учасникам, керівництву Повного товариства
«ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»
Національній Комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

Відповідно до договору № 31/01/17 від 31.01.2017 р., ми провели аудит фінансової звітностіПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»(далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс(Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 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 2016 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторську перевірку розпочато 31січня 2017 року та закінчено 06 березня 2017 року.

Основні відомості про Товариство:

Повна назва:Повна назва:ПОВНЕ ТОВАРИСТВО ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»

Код ЄДРПОУ: 37190272.

Юридична адреса:61105, Харківська обл., місто Харків, ПРОСПЕКТ ГАГАРІНА, будинок 181-А.

Дата та свідоцтво про державну реєстрацію: 28.07.2010 р., № 1 480 102 0000 047353.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: Серії ЛД №505 від 18.11.2010р.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.92 Інші види кредитування (основний).

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

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

Чисельність працівників на звітну дату: - 24 чол.

Відокремлені підрозділи (філії та відділення):16 відокремлених підрозділів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

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

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», 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 обгрунтування 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.

Змістовна частина висновку

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, затверджена для випуску 10 лютого 2017 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Фінансова звітність за 2016 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

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 резервів сумнівної заборгованості, визнання і зміни забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих Товариством 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.

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.

Загальна сума власного капіталу (чистих активів)Товариства становить на 31.12.2016 р. 3688 тис. грн., в т. ч. складений капітал – 5 500 тис. грн., неоплачений капітал – 2 835 тис. грн.,резервний капітал – 51 тис. грн. (що становить 0,9 % складеного капіталу), нерозподілений прибуток – 972 тис. грн.

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.

Товариством створено службу внутрішнього аудиту, яка передбачає посаду внутрішнього аудитора. В обов'язки внутрішнього аудитора, згідно Положення, входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснення фінансових досліджень та інше.

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

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

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

Система управління ризиками в Товаристві запроваджена та функціонує відповідно до наказу № 01/12ФМ від 16.12.2015р.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2017 р. до дати цього звіту, не відбувалися.

З огляду на короткостроковість більшості фінансових інструментів Товариства, згідно застереження другого речення п. 3 МСБО 29 («Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження») прийнято рішення утриматися від індексації фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В складі іншої дебіторської заборгованості у Звіті про фінансовий стан відображена дебіторська заборгованість за виданими кредитамиу розмірі 3 938 тис. грн. Управлінський персонал не визнав резерв сумнівної заборгованості по такій дебіторській заборгованості, як передбачають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Облікові записи компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав Іншу дебіторську заборгованість за чистою вартістю, потрібно було б визнати резерв сумнівної заборгованості в сумі 318 тис. грн.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність за операціями з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року відображає достовірно, в усіх інших суттєвих аспектах, фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансовий результат за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підпис аудитора від імені аудиторської фірми
Директор, аудитор Чулковська І.В.
Сертифікат аудитора серії а № 004127

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.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СКАРБИ УКРАЇНИ»

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство Приватне акціонерне товариство «Скарби України»	за ЄДРПОУ	30111799		
Територія Печерський р-н. м.Києва	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	66.12		
Середня кількість працівників* 5				
Адреса, телефон 01133, м.Київ,, бул. Л. Українки, 7Б, літера А, оф. 157, тел. 0443740326				
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 2016 р.

Форма №1		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	6
первісна вартість	1001	9	6
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	1	
первісна вартість	1011	3	3
знос	1012	2	3
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	10	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		1
Виробничі запаси	1101		1
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	7768	11644
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1	1
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
Поточні фінансові інвестиції	1160	28713	24637
Гроші та їх еквіваленти	1165	40	93
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	40	93
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	36522	36381
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	36532	36387
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30000	30000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	135	
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	4500	4500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1808	1817
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	36443	36317
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	2	5
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2	5
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	2	5
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	82	58
розрахунками з бюджетом	1620	3	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	7
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	2	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	87	65
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	36532	36387

Керівник Варуша С.М.
Головний бухгалтер Попова Я.М.

_____

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

			КОДИ		
Підприємство	Приватне акціонерне товариство «Скарби України»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30111799		

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

	Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4381	16274
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4096)	(16024)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий: прибуток	2090	285	250
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	72	15
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(320)	(266)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	(35)
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	32	
збиток	2195	()	(36)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	9	
Дохід від благодійної допомоги	2241		

Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(25)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	16	
збиток	2295	()	(36)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-7	-3
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	9	
збиток	2355	()	(39)

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	-135	-20383
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-135	-20383
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-135	-20383
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-126	-20422

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	4
Витрати на оплату праці	2505	83	55
Відрахування на соціальні заходи	2510	20	20
Амортизація	2515	1	1
Інші операційні витрати	2520	210	221
Разом	2550	325	301

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	30000000	30000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	30000000	30000000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,004200	-0,680733
Скоригований чистий прибуток (збиток) на оду просту акцію	2615	-0,004200	-0,680733
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник Варуша С.М.

Головний бухгалтер Попова Я.М.

			КОДИ		
Підприємство	Приватне акціонерне товариство «Скарби України»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30111799		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1525	8568
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	7	
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	53	207
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1357)	(8320)
Праці	3105	(71)	(42)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	(21)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22)	(90)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19)	(87)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(7)	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(53)	(263)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	53	39
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: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	53	39
Залишок коштів на початок року	3405	40	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	93	40

Керівник Варуша С.М.

Головний бухгалтер Попова Я.М.

			КОДИ		
Підприємство	Приватне акціонерне товариство «Скарби України»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	30111799		

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005				
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30000	135		4500	1808			36443
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	30000	135		4500	1808			36443
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					9			9
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-135						-135
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								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295		-135			9			-126
Залишок на кінець року	4300	30000			4500	1817			36317

Керівник Варуша С.М.

Головний бухгалтер Попова Я.М.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2016 Рік, СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ
Приватне акціонерне товариство «Скарби України»

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, звіту про власний капітал за 2016 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. Відомості про Товариство

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «Скарби України»

Код ЄДРПОУ: 30111799

Ліцензії - Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами: дилерська діяльність серія АЕ № 294553 від «29» жовтня 2014 р., брокерська діяльність серія АЕ № 294552 від «29» жовтня 2014 р., строк дії ліцензій з 30.10.2014 р. необмежений.

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 7 Б, літера А, офіс 157.

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство

Товариство створено на засадах угоди між юридичними і фізичними особами шляхом об'єднання їх грошових коштів з метою одержання прибутку від посередницької діяльності, пов'язаної з діяльності з торгівлі цінними паперами.

Предметом виключної діяльності Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами:

брокерська діяльність;

дилерська діяльність;

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління поточною діяльністю є Директор.

1.1. Склад учасників Товариства

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками істотної участі Товариства були:
- ПрАТ «БРОК-ЕКСПЕРИМЕНТ»,
- ПрАТ «Українська промислова страхова компанія».

1.2. Кількість працівників Товариства

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 5 та 5 осіб, відповідно.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, структурованим відображенням фінансового стану, фінансових результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства.

Фінансова звітність загального призначення – це така фінансова звітність, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від суб'єкта господарювання складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. (параграф 7 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»)

Мета фінансової звітності Товариства – надати фінансову інформацію про фінансовий стан Товариства, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців, кредиторів.

Фінансова звітність Товариства відображає вплив операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Вони охоплюють:

а) Міжнародні стандарти фінансової звітності;

б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;

в) Тлумачення КТМФЗ;

г) Тлумачення ПКТ.

Товариство застосовує МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Припущення про безперервність діяльності

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

У 2017році Товариство буде працювати безперервно.

2.3. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 2016 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

2.5. Порівняльна інформація

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

2.6. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 03 березня 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності 01 січня 2018року. За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 достроково не застосовується, так як Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

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

3.2. Зміни в облікових політиках

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

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:
- вимагається МЗФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансову стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

3.3. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася , так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і у минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України.

Коригування при рекласифікації відсутні.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту у іншого суб'єкта господарювання.

Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:
- грошовими коштами-отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактним правом - контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
  - непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
- похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

3.5. Первісне визнання та оцінка фінансових активів

Товариство визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9)).

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах Товариства, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів, які в подальшому оцінюються:
- за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:
- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Згідно з МСФЗ 9 під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої компенсації) (параграф Б5.1.1 МСФЗ 9). Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо суб'єкт господарювання визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то підприємство обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:
- за оцінкою, передбаченою пунктом 5.1.1, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Суб'єкт господарювання визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;
- в усіх інших випадках, за оцінкою, передбаченою пунктом 5.1.1, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання суб'єкт господарювання визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Відповідно до параграфу Б5.4.14 Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

3.5.1. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20% та облігації, які Товариство не планує утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.5.2. Фінансові активи, утримувані до погашення

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

3.5.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозитних рахунках до запитання, а також грошові кошти в касі.

Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 1.1 Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклади (депозити) на вимогу – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку».

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі –НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках в результаті призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації подальша оцінка грошових здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.5.4. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості контрагентів – дебіторів перед Товариством на певну дату.

Дебіторська заборгованість складається із торгової, іншої дебіторської заборгованості та позик.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливу вартість довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф Б 5.1.1 МСФЗ 9). При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися.

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо 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.

3.5.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:
- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

3.6. Облікові політики щодо основних засобів МНМА

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО ***16 «Основні засоби»***.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року і вартість якого дорівнює або більше 6000,00 грн.

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо. Витрати на амортизацію відображаються в фінансових витратах звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи вартість яких є нижчою за встановлену межу не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

Встановлені терміни використання об'єктів основних засобів.

будівлі	***20 років***
споруди	***15 років***
передавальні пристрої	***5 років***
Машини та обладнання	***5 років***
З них:	***2 років***

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові).

Транспортні засоби	***5 років***
Інструменти,прилади та інвентар	***4 роки***
Інші ОЗ, інші необоротні матеріальні активи	***12 років***

Нарахування амортизаційних відрахувань по основних засобах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість основних засобів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Поліпшення основних засобів – це суттєві витрати, направлені на зміну чи модернізацію структури основних засобів.

Вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів, якщо вони:

- значні по відношенню до первісної вартості основного засобу та дорівнюють чи перевищують ліміт 10 % первісної вартості основного засобу.
- Та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигод.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Об'єкт основних засобів вибуває зі складу активу (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом або ж його балансова вартість дорівнює нулю.

3.7. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи»

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів для нарахування амортизації в податковому обліку встановлюється відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 10 років.

Нарахування амортизаційних відрахувань по нематеріальних активах в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється за прямолінійним методом.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються в фінансових витратах звітного періоду щомісячно.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

3.8. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до параграфу 5 МСБО 12 «Податки на прибуток» - оподатковий прибуток (податковий збиток) - прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

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 оподатковуваного прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Поточний податок за поточний і попередні періоди Товариство визнає як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив, відповідно до параграфу 12 МСБО 12.

3.10. Облікові політики щодо забезпечень

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

3.11. Облікові політики щодо виплат персоналу

Товариство веде облік виплат персоналу відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

До виплат персоналу належать:

- заробітна плата (основна та додаткова);
- виплата за невідпрацьований час;
- премії та інші заохочувальні виплати;
- виплати при звільненні;
- інші виплати.

Облік заробітної плати ведеться в розрізі кожного працівника. Товариство проводить нарахування заробітної плати двічі на місяць.

На кожні звітну дату Товариство формує та коригує резерв невикористаних відпусток, що використовується для рівномірного розподілу витрат на оплату відпускних протягом звітного періоду. Нарахування фактичних відпускних здійснюється за рахунок резерву невикористаних відпусток.

3.12. Облікові політики щодо доходів та витрат

Доходи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Дохід це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує імовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

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

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

3) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в обліку, відповідно, на рахунку «Інші доходи»/«Інші витрати».

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації. Балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Коригування вартості фінансового активу, що класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, відображається в обліку на рахунку «Інші фінансові доходи»/«Інші фінансові витрати».

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

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

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

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

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

4. Істотні облікові судження і допущення

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.5. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінський персонал компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

ґ) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

А також врахуючи додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариством вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний актив або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відповідних відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, такі:

а) стан та місце розташування активу; та

б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

З метою підвищення узгодженості та зі ставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої встановлену МСФЗ 13 (Параграф 76-90).

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього активу чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
- ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
- допустима змінність; та кредитні спреди;
- вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для активу чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

а) стан та місце розташування активу;

б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;

в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості.

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

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, тис. грн.

Активи та зобов'язання оцінені за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.012.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.012.16	31.12.15
Дебіторська заборгованість	–	–	–	–	11 649	7769	11 649	7769
Інвестиції доступні для продажу	8	2 000	2 167	5 324	22 462	21 389	24 637	28 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	–	–	–	–	93	40	93	40
Поточні зобов'язання	–	–	–	–	65	87	65	87
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	–	–	–	–	5	2	5	2

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

6.1. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торгова дебіторська заборгованість	11 648	7 768
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1	1
Чиста вартість дебіторської заборгованості	11 649	7 769

На 31.12.2016 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищує 365 днів.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
30-60 днів	-	–
60-90 днів	3885	–
Більше 120 днів	7 764	7 769
Всього:	11 649	7 769

6.2. Грошові кошти.

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	93	40
Всього:	93	40

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

	Частка у СК %	31 грудня 2016	Частка у СК %	31 грудня 2015
Акції ПАТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА»	0.0040	1	0.0040	1
Акції ПАТ «ФБ «ПФТС»	0.0312	1	0.0312	1
Акції ПАТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ»	0.0078	3	0.0078	3
Акції ПАТ «ЗАВОД ЗБК ІМ. С. КОВАЛЬСЬКОЇ»	0.0208	157	0.0071	8
Акції «Алчевський металургійний комбінат»	0.0004	1	0.0004	1
Акції ПАТ «ДЗМК ІМ. І.В. БАБУШКІНА»	0.0198	1	0.0198	1
Акції ПАТ «Дікергофф Цемент Україна» (Здолбунівське Волинь-Цемент»)	-	-	0,0011	8
Акції ПАТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»	0.0065	2	0.0065	2
Акції ПАТ «ПОЛТАВХІММАШ»	0.0134	0	0.0134	0
Акції АТ «ССФБ»	0.0010	0	0.0010	0
ПАТ «НАСК «ОРАНТА»	0.0002	1	0.0002	2
ПАТ «ВЕЛИКОПОЛОВЕЦЬКЕ РТП»	0,4797	5151	0,4797	5284
ТОВ «КУА «СІТІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПЗНВІФ «Збалансовані заощадження»)	–	4	–	4
ТОВ «Холдінг Южний»	–	19	–	19
Акції ПАТ «Імпульс Плюс»	0.7767	14913	0.7767	14913
ПАТ «Чортківська Швейна Фабрика»	0.0805	4	0.0805	4
Акції ПАТ «Актив Трейд»	2,0667	1045	2,0667	1047
«КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПІФ «ЛЕМАКО ІНВЕСТ»)	–	2000	–	2000
ПАТ «ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ»	-	-	0,0008	11
ТОВ «КАЙДЗЕН КАПІТАЛ»	–	1245	–	1245
ВАТ «Газресурсвидобування»	0.0177	8	0.0177	8
ВАТ «Промислово-будівельна компанія»	0.0111	57	0.0111	57
ВАТ «Укрнафтогазпереробка»	0.0013	0	0.0013	0
ВАТ «Укрспецтехнології»	0.0199	14	0.0199	14
ВАТ «Ощад-Інвест»	0.0019	1	0.0019	1
ВАТ «Оснастка»	0.0094	0	0.0094	24
Акції ПАТ «КІНГС АЙС»	-	-	0.1600	4000
Акції ПАТ «РА «РЕФЕЙ»	-	-	0.0023	55
Акції ПАТ «Центренерго»	0.0002	7	–	–
Акції ПАТ «Укрнафта»	0.0000	1	-	-
Акції ПАТ «Укрсоцбанк»	0.0000	1	-	-
Всього	3,7244	24 637	3,8700	28 713

6.4. Основні засоби

Основні засоби, тис. грн.

Залишок на початок періоду	(ряд. 1010 Балансу)	1
Первісна (переоцінена) вартість	(ряд. 1011 Балансу)	3
Знос	(ряд. 1012 Балансу)	(2)
Надійшло за звітний період		0
Нараховано амортизації		1
Залишок на кінець періоду	(ряд. 1010 Балансу)	0
Первісна (переоцінена) вартість	(ряд. 1011 Балансу)	3
Знос	(ряд. 1012 Балансу)	(3)

6.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, тис. грн.

Залишок на початок періоду	(ряд. 1000 Балансу)	9
Первісна (переоцінена) вартість	(ряд. 1001 Балансу)	9
Знос	(ряд. 1002 Балансу)	0
Надійшло за звітний період		0
Нараховано амортизації		0
Вибуло за звітний період		3
Залишок на кінець періоду	(ряд. 1000 Балансу)	6
Первісна (переоцінена) вартість	(ряд. 1001 Балансу)	6
Знос	(ряд. 1002 Балансу)	(0)

6.6. Власний капітал

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

Статутний капітал Товариства сформовано внесками акціонерів. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів акціонерів.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. сплачений повністю та складає 30 000 тис. грн., який розподілений на 30000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. сплачений повністю.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів акціонерів та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний капітал Товариства утворюється у розмірі не менш, ніж 15 відсотків статутного капіталу Товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку до досягнення ним розміру, що становитиме 25 відсотків розміру Статутного капіталу. До досягнення розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства на рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства та позапланових витрат.

Зміни в нерозподіленому прибутку відбулися

- за рахунок отриманого прибутку за 2016 рік у сумі 9 тис. грн.
- збитку за рахунок уцінки цінних паперів, які згідно Рішення НКЦПФР зупинені в обігу в сумі 135 тис. грн.

Всього змін у капіталі -126 тис. грн.

Розрахунок розміру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу, тис. грн.

		31.12.2016	***31.12.2015***
Зареєстрований (пайовий) капітал	(ряд. 1400 Балансу)	30 000	30 000
Капітал у дооцінках	(ряд. 1405 Балансу)	0	135
Резервний капітал	(ряд. 1415 Балансу)	4 500	4 500
Нерозподілений прибуток	(ряд. 1420 Балансу)	1 817	1 808
Власний капітал	***(ряд. 1495 Балансу)***	***36 317***	***36 443***

6.7. Забезпечення

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резерв відпусток	5	2
Всього	5	2

6.8. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торгівельна заборгованість	58	82
Розрахунки з бюджетом	7	3
Розрахунки з оплати праці	-	2
Всього	65	87

Кредиторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 30 днів	25	47
30-60 днів	7	3
60-90 днів	33	–
90-120 днів	-	10
Більше 120 днів	-	27
Всього	65	87

6.9. Дохід від реалізації

	За 2016рік	За 2015рік
Комісійна винагорода за послуги торгівця цінними паперами	283	135
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	4098	16139
Всього доходи від реалізації	4381	16274

6.10. Інші операційні доходи

	За 2016рік	за 2015рік
Інші операційні доходи	72	15

6.11. Інші доходи

	За 2016рік	За 2015рік
Дооцінка фінансових інвестицій	9	–

6.11. Адміністративні витрати та інші операційні витрати

	За 2016рік	За 2015рік
Адміністративні витрати		
Витрати на утримання персоналу	83	41
Відрахування на соціальні заходи	20	15
Оренда	40	57
Амортизація	1	1
Інші	176	152
Всього адміністративні витрати	320	266
Інші операційні витрати	5	35

6.12. Собівартість реалізації

	За 2016рік	За 2015рік
Собівартість реалізації		
Вартість реалізованих фінансових інвестицій	4096	16024

7. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

До пов'язаних сторін належать:

- Особи, 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.

Операції з пов'язаними особами:

	2016 рік		2015 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Короткострокові виплати працівникам	25	25	17	17
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-
Інші довгострокові виплати працівникам	-	-	-	-
Виплати при звільненні	-	-	-	-
Платіж на основі акцій	-	-	-	-

8. Внутрішній аудит.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена за рішенням Позачергових Загальних зборів Протоколом №26 від 30.09.2014 р., підпорядковується та звітує перед Загальними зборами.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджене рішенням Загальних зборів.

9. Цілі та політики управління ризиками

Метою управління ризиком є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства.

Відповідно до основної мети завдання управління ризиками полягають у наступному:

визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства;

систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій;

вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій;

забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій.

При цьому, Товариство, одночасно, повинно забезпечувати дотримання інтересів багатьох зацікавлених сторін, а саме: клієнтів Товариства, керівних органів управління Товариством, працівників Товариства, інших сторін.

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Товариства, збільшення прибутковості.

Основними цілями Товариства у сфері управління ризиками є:

– забезпечення реалізації цілей Товариства, визначених Статутом;
– своєчасна адаптація Товариства до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі;
– забезпечення ефективного функціонування Товариства, його стабільності.

З метою досягнення визначених Положенням цілей, діяльність з управління ризиками спрямована на:

– досягнення оптимальної ефективності функціонування системи управління ризиками в рамках управління;
– своєчасне та повне інформаційне та аналітичне забезпечення процесів прийняття управлінських рішень, планування діяльності;
– вдосконалення процесів мінімізації наслідків ризиків, що реалізувалися.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість власного капіталу у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість власного капіталу та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством – емітента облігацій чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента;

індивідуальний кредитний ризик – ризик щодо окремого контрагента – емітента цінних паперів, придбаних у портфель Товариства, чи дебітора за іншими активами фонду;

портфельний кредитний ризик – ризик за всіма наявними у портфелі активами, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель депозитів, дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника. Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами. Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками: - ідентифікація кредитних ризиків; - аналіз та оцінка кредитних ризиків; - розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків; - моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків; моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності. Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства наявна наступна суттєва дебіторська заборгованість:

Найменування Дебітора	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Плановий строк погашення заборгованості	Предмет заборгованості
ТОВ «Київресурсбуд»	Договір купівлі-продажу ЦП № ДД432/1/2015	7 763 820,00	25.11.2015 року	Грошові кошти за продані акції прості іменні ПАТ «ЗНВКІФ «АМРІТА»

Проведена оцінка кредитоспроможності контрагента ТОВ «КИЇВРЕСУРСБУД» методом експертних оцінок. Джерелом інформації була фінансова звітність контрагента. Були оцінені такі показники як:

- забезпеченість власними коштами усіх видатків;
- платоспроможність;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- наявність кредиторської заборгованості
- репутація керівництва
- кваліфікація і здібності керівника, дотримання ділової етики, договірної та платіжної дисципліни);
- конкурентоспроможність на внутрішньому ринку, попит на продукцію/послуги, наявність державних замовлень, обсяги експорту;
- економічна кон'юнктура.

Контрагент оцінений як платоспроможний. 25.11.2016 року було укладено Додаткову угоду **№1-ДД432/1/2015 до Договору купівлі-продажу ЦП № ДД432/1/2015 від 02 грудня 2015 року** про подовження терміну розрахунку не пізніше 25.11.2017року.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ціновий ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах (ринковій вартості) цінних паперів або інших фінансових інструментів, які придбаються у портфель Товариства.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів.

Станом на 31.12.2016 року в портфелі Товариства наявні наступні активи:

Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП	Балансова вартість, грн.
Акції, Іменні прості	UA4000084511	00034186	НАСК Оранта, ВАТ	277	193,90
Акції, Іменні прості	UA4000082648	00217449	Полтавхіммаш, ПАТ	324	324,00
,Акції, Іменні прості	UA4000108765	00904428	Великополовецьке ремонтно-транспортне підприємство, ПАТ	560320	5 151 033,20
Акції, Іменні прості	UA4000078265	01412851	ПАТ «ДЗМК ім. І. В. Бабушкіна»	19673	590,19
Акції, Іменні прості	UA4000067300	05393139	Інтерпайп Новомосковський трубний завод, ПАТ	15667	2 663,39
Акції, Іменні прості	UA4000075014	05441447	Алчевський металургійний комбінат, ПАТ	91834	1 349,96
Акції, Іменні прості	UA1901271007	05468104	ПАТ «Чортківська швейна фабрика»	13000	4 235,00
Акції, Іменні прості	UA4000073324	05523398	ПАТ «Завод залізобетонних конструкцій ім. СвітланиКовальської»	3811	157 040,00
Акції, Іменні прості	UA0300691005	05797977	ВАТ «Оснастка»	27838	0,00
Акції, Іменні прості	UA4000050843	21672206	Фондова біржа ПФТС, ПАТ	10	1500,00
Акції, Іменні прості	UA4000182893	22929340	ВАТ "Ощад-Інвест»	66	660,00
Акції, Іменні прості	UA4000080899	23399393	Миколаївобленерго, ПАТ	10366	2 073,20
Акції, Іменні прості	UA4000147946	30468826	ПАТ «Актив Трейд»	124000	1 044 464,40
Облігації підприємств, Іменні процентні	UA4000127096	32074712	ТОВ «Холдінг «Южний»	18	18 540,00
Акції, Іменні прості	UA4000181432	32526411	ВАТ «Укрспецтехнології»	56000	14 000,00
Акції, Іменні прості	UA4000181325	32825722	ВАТ «Укрнафтогазпереробка»	4000	254,95
Акції, Іменні прості	UA4000181283	32828173	ВАТ «Промислово-будівельна компанія»	28848	57 540,00
Акції, Іменні прості	UA4000181036	33099062	ВАТ «ГАЗРЕСУРСВИДОБУВАННЯ»	85167	8 400,00
Акції, Іменні прості	UA4000130512	34881587	Імпульс Плюс, ПАТ	2485570	14913401,50
Акції, Іменні прості	UA4000083422	35524548	ПАТ «СЄФЬ»	10	200,00
Інвестиційні сертифікати, Іменні	UA4000123376	36018501	ТОВ «КУА «Сіті Ессет Менеджмент» (ПЗНВІФ «Збалансовані заощадження»)	4	4 120,00
Акції, Іменні прості	UA4000042261	36184092	Українська біржа, ПАТ	1	500,00
Облігації підприємств, Іменні дисконтні	UA4000178057	37962781	ТОВ «Кайдзен Капітал»	1310	1 244 500,00
Інвестиційні сертифікати, Іменні	UA4000168827	38186056	ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПІФ «ЛЕМАКО ІНВЕСТ»)	200	2 000 000,00
Акції, Іменні прості	UA4000079081	22927045	ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	700	7171,99
Акції, Іменні прості	UA4000117501	00135390	ПАТ «УКРНАФТА»	7	720,90
Акції, Іменні прості	UA1002231009	00039019	ПАТ «УКРСОЦБАНК»	15000	1 125,00

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу за 2016 рік ПАТ «Українська біржа» керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 39,0% (за 2015 рік +/-44.1%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на регулятивний капітал.

Тип активу	Балансова вартість, грн.	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни (зменшення вартості)
На 31.12.2016 року					
Полтавхіммаш, ПАТ	324	39,0%	39,0%	+126,36	-126,36
ПАТ «ДЗМК ім. І. В. Бабушкіна»	590,19	39,0%	39,0%	+230,1741	-230,1741
Інтерпайп Новомосковський трубний завод, ПАТ	2663,39	39,0%	39,0%	+1038,7221	-1038,7221
Алчевський металургійний комбінат, ПАТ	1349,96	39,0%	39,0%	+526,4844	-526,4844
ПАТ «Чортківська швейна фабрика»	4235,00	39,0%	39,0%	+1651,65	-1651,65
Публічне акціонерне товариство «Завод залізобетонних конструкцій ім. Світлани Ковальської»	157040,00	39,0%	39,0%	+61245,60	-61245,60
Фондова біржа ПФТС, ПАТ	1500	39,0%	39,0%	+585,0	-585,0
Миколаївобленерго, ПАТ	2073,2	39,0%	39,0%	+808,548	-808,548
АТ «СЄФЬ»	200	39,0%	39,0%	+78,0	-78,0
ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО»	7171,99	39,0%	39,0%	+2797,0761	-2797,0761
ПАТ «УКРНАФТА»	720,90	39,0%	39,0%	+281,151	-281,151
ПАТ «УКРСОЦБАНК»	1125,00	39,0%	39,0%	+438,75	-438,75
ПАТ «ОРАНТА»	193,90	39,0%	39,0%	+75,621	-75,621
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сіті Ессет Менеджмент» (Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Збалансовані заощадження»)	4120	39,0%	39,0%	+1606,8	-1606,8
Українська біржа, ПАТ	500	39,0%	39,0%	+195,0	-195,0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кайдзен Капітал»	1244500	39,0%	39,0%	+485355,0	-485355,0
ТОВ «КУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЗНВПІФ «ЛЕМАКО ІНВЕСТ»)	2000000	39,0%	39,0%	+780000	-780000

З метою мінімізації цінового ризику Товариством періодично проводиться переоцінка чутливих до руху ринкових цін активів.

9.3. Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін співвідношення вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах.

Товариство не має фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

9.4. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Товариство не має активів, розміщених у боргових фінансових інструментах.

9.5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності реалізації Компанією своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення, без значних збитків.

Товариство здійснювало управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням № 1597 від 01.10.15р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з торгівлі цінними паперами», своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідній рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов`язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства станом на 31.12.2016 року відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом:

Показник	Станом на 31.12.2016 року
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	1,5916
Норматив адекватності регулятивного капіталу	11,1732
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	11,1732
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0017

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства наявна наступна кредиторська заборгованість

Найменування Кредитора	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Плановий строк погашення заборгованості	Предмет заборгованості
ФОП Бєлкін Леонід Михайлович	Договір надання інформ-консультаційних послуг від 03.08.2015 р.	25 000,00	31.01.2017року	Послуги
ТОВ «Передові технології плюс»	Договір №БД357/2016 від 21.12.2016р	20 167,31	31.03.2017року	Послуги
ПрАТ «СГ «Ю.Ы. АЙ»	Договір доручення№БД364/2016 выд 28.12.2016	1 000,00	31.01.2017року	Послуги
ПрАТ «ЕРА»	Договір №2/15 від 25.03.15р	1 500,00	31.03.2017року	Послуги
ПрАТ «ЕРА»	Договір №3/15 від 25.03.15р	10 000,00	31.03.2017року	Послуги
ПрАТ «Українська промислова страхова компанія»	Договір доручення №БД362/2016	300,00	31.01.2017року	Послуги
ТОВ «КК»Інтер Консалт»	Договір №БД351/2016 від 13.12.16	500,00	31.01.2017року	Послуги

Надходження коштів від поточної діяльності покривають кредиторську заборгованість у повному обсязі. Товариство планує погасити кредиторську заборгованість вчасно.

10. Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які Товариство бере на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності. Домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками. Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі. Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодекадно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариства. Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2016 року складає 5 158 882,64 грн.. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що випливають із торговельних або інших операцій грошового характеру. Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Станом на 31.12.2016 року:

Показник	Станом на 31.12.2016 року	Примітки
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,5916	Перевищує нормативне значення на 1,3916%
Капітал першого рівня	5 158 882,64	
Норматив адекватності регулятивного капіталу	11,1732	Перевищує нормативне значення на 3,1732%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	11,1732	Перевищує нормативне значення на 6,6732%
Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	30 000 000,00	
Капітал другого рівня	0,00	
Регулятивний капітал	5 158 882,64	Перевищує нормативне значення на 4 158 882,64 грн.

11. Події після дати балансу.

Відповідно до засад визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Керівник Варуша С.М.

Головний бухгалтер Попова Я.М.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СКАРБИ УКРАЇНИ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

Користувачам фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ 10 березня 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СКАРБИ УКРАЇНИ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	приватне акціонерне товариство «скарби УКРАЇНи»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	30111799
3	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки , будинок 7Б, літера А, офіс 157
4	Дата Державної реєстрації	12.08.1998р., 11.10.2004р.
5	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
6	Дата внесення змін до установчих документів	14.10.2014р.
8	Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі товариства	ПрАТ «Українська промислова страхова компанія» (Україна), володіє 20 596 205 штук акцій ПрАТ«СКАРБИ УКРАЇНИ» загальною номінальною вартістю 20 596 205,00 грн., що становить 68,6540% статутного капіталу Товариства; ПрАТ «Брок-Експеримент» (Україна), володіє 9 032 801 штук акцій ПрАТ«СКАРБИ УКРАЇНИ» загальною номінальною вартістю 9 032 801,00 грн., що становить 30,1093% статутного капіталу Товариства.
9	Ліцензії Товариства	Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АЕ № 294552 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 21.10.2014 року № 1428; Строк дії ліцензії: з 30.10.2014 року – необмежений; дата видачі ліцензії 29.10.2014 року; Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АЕ № 294553 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 21.10.2014 року № 1428; Строк дії ліцензії: з 30.10.2014 року – необмежений; дата видачі ліцензії 29.10.2014 року; Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АЕ № 294554 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, андеррайтинг; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 21.10.2014 року № 1428; Строк дії ліцензії: з 30.10.2014 року – необмежений; дата видачі ліцензії 29.10.2014 року. Ліцензію анульовано Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2093 від 15.12.2015 року.
10	Керівник	Варуша Світлана Миколаївна

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями) інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) Приватного акціонерного товариства «СКАРБИ УКРАЇНИ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Інша пояснювальна інформації щодо фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року та фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку) Товариства, розкриті аудитором в «**Пояснювальному параграфі**».

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці 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, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність професійних учасників фондового ринку, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2016 року), а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 13 лютого 2017 року по 10 березня 2017 року.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступних питань:

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань;
- Значну частину активів Товариства становлять фінансові інструменти, ринкові котирування по яким станом на 31.12.2016 року не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів;
- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2016р.інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.
- Оскільки всі ці питання не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільне надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

Умовно-позитивна думки

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016року, його фінансові результати за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного

Пояснювальний параграф

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться

на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена відповідно до облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства нематеріальні активи обліковуються первісною вартістю 6 тис. грн., сума нарахованої амортизації на 31.12.2016 року складає 0 тис. грн.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 3 тис. грн. Сума нарахованої амортизації за 2016 рік складає 3 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 24 637 тис. грн. що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року виробничі запаси на балансі обліковуються в сумі 1 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 року обліковується в сумі 11 644 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2016 року обліковується в сумі 1 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковуються, що і цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2016 року відсутня, що і цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2016 року балансі Товариства обліковуються в сумі 5 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 93 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2016 року створено в сумі 5 тис. грн., що відповідає вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 58 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 7 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 0 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2016 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 2

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 381
Інші операційні доходи	72
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	9
Разом	4 462
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-135
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-135

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2016 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2016 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 3,4.

Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4 096
Адміністративні витрати	320
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	5
Фінансові витрати	-
Інші витрати	25
Разом	4 446

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	11
Витрати на оплату праці	83
Відрахування на соціальні заходи	20
Амортизація	1
Інші операційні витрати	210
Разом	325

За 2016 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 16 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 7 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2016 році склав -135 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2016 рік становить -126 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року в сумі 1 808 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 1 817 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року достовірно.

Розмір власного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ» станом на 31 грудня 2016 року більша за розмір статутного капіталу Товариства і становить 36 317 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства і встановленим нормативам.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 36 317 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативно – правовим актам НКЦПФР.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2016 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31.12.2016 року зареєстрований та повністю сплачений статутний капітал становить 30 000 тис. грн.

Склад акціонерів Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства №26 від 30.09.2014 року, наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Найменування особи	Кількість акцій	Від загальної кількості акцій (%)
1	ПрАТ «Українська промислова страхова компанія» (Україна)	20 596 205	68,6540
02	ПрАТ «Брок-Експеримент» (Україна)	9 032 801	30,1094
33	На зберіганні у депозитарії ТОВ «Таргет Трейд»	370 994	1,2366
	ВСЬОГО:	30 000 000	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 14.10.2014 року.

Відповідно висновку від 15 квітня 2015 року незалежного аудитора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ», Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 04.11.2015 р. рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 р. Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів,

реєстраційний номер свідоцтва 232 серія та номер Свідоцтва П 000232, строк дії Свідоцтва: з 28.08.2014р. по 04.11.2015р. оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у повному розмірі станом на 31.12.2014 року.

В 2016 році змін у розмірі статутного капіталу не відбувалося. Викупу власних акцій Товариство не здійснювало.

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений Статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ» становить 30 000 000,00 грн. (тридцять мільйонів грн. 00 коп.), який складається з 30 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна. Державною Комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску 30 000 000 штук простих іменних акцій на загальну суму 30 000 000,00 грн. (реєстраційний номер 801/1/10 від 21.09.2010 р.).Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року відсутній. Відрахування до резервного капіталу в 2015 році не проводилось.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки , аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 6)

Таблиця 6

N з/п	Повне найменування	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Код за ЄДРПОУ	Володіння самостійне/ спільно з іншими особами та повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, спільно з якою володіє	Пряма участь (відсоток статутного капіталу юридичної особи)	Опосередкована участь (відсоток статутного капіталу юридичної особи)	Загальний відсоток участі у статутному капіталі
А. Інформація про юридичних осіб, які володіють істотною участю в юридичній особі							
1.	Приватне акціонерне товариство «УКРАЇНСЬКА ПРОМИСЛОВА СТРАХОВА КОМПАНІЯ»	01133, м. Київ, б-р. Лесі Українки, 7Б, літера А, оф. 157	22957885	Володіння самостійне	68,6540%	30,1094%	100%
3.	Приватне акціонерне товариство «Брок-Експеримент»	01133, м. Київ, б-р. Лесі Українки, 7Б, літера А, оф. 157	31751351	Володіння самостійне	30,1094%	-	-
Б. Керівник юридичної особи							
	Варуша Світлана Миколаївна	СН 828621, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в місті Києві, 19.06.1998 р.	2004013905	-	-	-	-

Однак слід зазначити. що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Інформацію про наявність подій після дати балансу не виявлено

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

Довідка про фінансовий стан
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СКАРБИ УКРАЇНИ»
станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ 10 березня 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2015 року і на 31.12.2016 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015, 2016 роки

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 7.

Аналіз фінансового стану
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СКАРБИ УКРАЇНИ»

Таблиця 7

Показник	Формула розрахунку	Значення показника 31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	Ф1 (р1160+р1165) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	330,49425	380,46154
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф1 р1165 / Ф1 р1695	0,45977	1,43077
Коефіцієнт покриття	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	419,7931	559,70769
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	419,7931	559,70769
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	Ф1 р1495 / Ф1 р1300	0,99756	0,99808
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	Ф1 (р1595+р1695) / Ф1 р1495	0,00244	0,00193
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	Ф1 (р1195-р1170) – Ф1 (р1695-р1665-р1660)	36435	36316
Коефіцієнт рентабельності активів	Ф2 р2465 / Ф1 (р. 1300 (гр..3) + р. 1300 (гр.. 4))/2	-0,4346	-0,0035
Коефіцієнт фінансової стабільності	Ф1 р1495 / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	418,88506	558,72308
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф1 (р.1495-р1095) / р1195	0,99756	0,99808

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2016 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2016 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

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

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року дійсний до 29.11.2017 року.
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно до Договору 84 від 13 лютого 2017 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік (надалі – фінансові звіти) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СКАРБИ УКРАЇНИ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту:13.02.2017року

Дата закінчення проведення аудиту:10.03.2017 року

ТОВ "Аудиторська фірма "Імона –Аудит". Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)

Аудитор **Якименко М.М.**

(сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року)

Генеральний директор **Величко О.В.**

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

Дата аудиторського висновку: **10 березня 2017 року**

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТОР»	1-7
2	ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»	7-11
3	ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ОРГТЕХНІКА»	11-13
4	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «І ЛОМБАРД» ТОВ «ВЗАЄМОДОПОМОГА.» І КОМПАНІЯ»	13-17
5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВЕЙШН КЕПІТАЛ»	17-24
6	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС ОРБІТА ГРУП»	24-28
7	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «СТРІЛЕЦЬ» КОЗИРЄВ І КОМПАНІЯ»	29-32
8	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СКАРБИ УКРАЇНИ»	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