



ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна
газета

№ 324 19.04.2016

ЧАСТИНА 1



Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ТОВ «КУА «СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

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

Підприємство ТОВ «КУА «СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»	за ЄДРПОУ	Код за ДКУД	1801001
Територія	33448675	2016	01 01
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	8039100000		
Вид економічної діяльності Управління фондами	240		
Середня кількість працівників - 4	66.30		
Адреса, телефон			
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності	x		

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

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1000	1	1	0
Нематеріальні активи	1001	5	5	5
первісна вартість	1002	4	4	5
накопичена амортизація	1005			
Незавершені капітальні інвестиції	1010		0	3
Основні засоби	1011	62	62	66
первісна вартість	1012	62	62	63
знос	1015		0	0
інвестиційна нерухомість	1016			
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017			
знос інвестиційної нерухомості	1021		0	0
Довгострокові біологічні активи	1021			
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022			
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1030			
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	14964	13819	9067
інші фінансові інвестиції	1040			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045			
Відстрочені податкові активи	1050			
Уплати	1060			
Відстрочені аквізиційні витрати	1065			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090			
інші необоротні активи	1095	14965	13820	9070
Усього за розділом I	1100		0	0
II. Оборотні активи	1101			
Запаси	1102			
Виробничі запаси	1103			
Незавершене виробництво	1104			
товарів продукції	1110			
товари	1115			
Поточні біологічні активи	1120			
Депозити перестраховання	1125	550	38	103
Реквізити одержані	1130			7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1135	1		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1136			
у тому числі з податку на прибуток	1140	2731	2731	2733
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	62	263	87
інші поточна дебіторська заборгованість	1160			
Поточні фінансові інвестиції	1165	2	0	3811
гроші та їх еквіваленти	1166			
Готівка	1167	2		3811
Рахунки в банках	1170			
Витрати майбутніх періодів	1180			
Частина перестраховика у страхових резервах	1190			
інші оборотні активи	1195	3346	3032	6741
Усього за розділом II	1200			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	18311	16852	15811
Баланс	2			
Пасив	2			
I. Власний капітал	1400	15200	15200	15200
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401			
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405			
Капітал у дооцінках	1410			
Додатковий капітал	1411			
Ємсійний дохід	1412			
Накопичені курсові різниці	1415	70	70	70
Резервний капітал	1420	2498	1346	426
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425			
Неоплачений капітал	1430			
Вилучений капітал	1435			
інші резерви	1495	17768	16616	15696
Усього за розділом I	1500	5	5	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1505			
Відстрочені податкові зобов'язання	1510			
Пенсійні зобов'язання	1515			
Довгострокові кредити банків	1520			
інші довгострокові зобов'язання				
Довгострокові забезпечення				

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
власні доходи	1526			
Страхові резерви	1530			
інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	5	5	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Короткострокові кредити банків	1605			
Вексільні вибачення	1610			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями:	1615		86	
товари, роботи, послуги	1620	1	1	1
розрахунками з бюджетом	1621			
у тому числі з податку на прибуток	1625	3	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	6	4	5
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	31	37	39
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
інші поточні зобов'язання	1690	497	100	68
Усього за розділом III	1695	538	230	115
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
У чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	18311	16852	15811

Керівник О.В. Бойко
Головний бухгалтер Т.М. Горобей

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

Підприємство	ТОВ «КУА «СІПІДЖІ АССТЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	МЕНЕДЖМЕНТ»	за ЄДРПОУ	33448675		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	484	40
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Банковий прибуток	2090	484	40
Збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(460)	(280)
Витрати на збут	2150		
інші операційні витрати	2180	(5)	(1)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	19	0
збиток	2195	(0)	(241)
Дохід від участі в капіталі	2200		
інші фінансові доходи	2220	3805	833
інші доходи	2241		
Дохід від благодійної допомоги	2250		
Фінансові витрати	2255		
Втрати від участі в капіталі	2270	(4746)	(1721)
інші витрати	2275		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(920)	(1129)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(920)	(1129)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		

% СК юридичної особи

Прізвище, ім'я, по батькові ПІБ: Рафік Хірса Геб. Алієв (Rafik Hirsch Geb. Alev) Національність: Громадянин Німеччини (Sitzten of Germany) Посвідчення особи: № 845522084, видане містом Найштадт на Дунаї (Identity card No. 845522084, authority Stadt Neustadt A D Donau) Місцезнаходження: Найштадт на Дунаї, Платаненалле 33 (residing at the address: Neustadt A D Donau, Platanenallee 33)	Країна постійного місця проживання Німеччина
---	---

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України <http://www.mfin.gov.ua>.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України. Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також урахувавши право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації.

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 05.01.15р. №1.

Облікова політика Товариства – сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та міжнародних стандартах фінансової звітності.

Важливу роль у формуванні власної облікової політики відіграє один із основних принципів бухгалтерського обліку та звітності – принцип обаноченості, який базується на суттєвості, як характеристичній облікової інформації, що визначає її спроможність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Від стану облікової політики підприємства залежить рівень організації бухгалтерського обліку, якість і правдивість обліку, забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів достовірною та своєчасною інформацією та, загалом, фінансовий стан конкретного суб'єкта господарювання. Саме тому для формування облікової політики Товариства має визначальне значення суттєвість облікової інформації, яка визначає спроможність її впливу на рішення користувачів фінансової звітності.

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

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 основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачена 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 облікової політик

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

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

3.2.3. Форми 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, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або

адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, цих Пріміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
 - фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час першого визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

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

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

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

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

Після першого 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, ринку, 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 визнає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 8000 грн.

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

здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується пряmlinійним методом з врахуванням строка корисного використання/використання таких щорічних норм:

- машини та обладнання - 3 роки
- меблі - 4 роки
- інші - 4 роки

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням пряmlinійного методу з врахуванням строка корисного використання для кожного активу окремо. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не 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 перелігнутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при переїсному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

При виборі елементів облікової політики Товариства - платника податку на прибуток, що впливають на формування податкового прибутку, суттєве значення мають методичні облікові прийоми, які впливають на оцінку запасів. Тому, при веденні податкового обліку, особливого значення набувають такі елементи облікової політики, як: - метод оцінки запасів при їх списанні; - склад та порядок списання адміністративних витрат.

Облікова політика Товариства для цілей оподаткування повинна вирішувати три основних завдання: організація ведення податкового обліку організаційно-технічн, розробка системи податкових реєстрів, вибір найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи передбачені податковим законодавством, висвітлення окремих питань щодо справляння податкових платежів за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Формування облікової політики для цілей оподаткування є непростим процесом, що вимагає наявності організаційних і технічних можливостей. Процес формування облікової політики не закінчується після затвердження Наказу про облікову політику, а продовжується з врахуванням змін законодавства. Тому основним завданням Товариства є забезпечення обґрунтованих положень облікової політики загалом та облікової політики для цілей оподаткування, а з боку законодавця - надання дієвої допомоги суб'єктам господарювання у її розробці.

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з врахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів перебільшається на кожну дату і зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує імовірність (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.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їх права на майбутні виплати відпусток.

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

3.9.1. Доходи та витрати

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

Дохід визнається у звіті про прибуток 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 дат умов:

- 1) Товариство передало пов'язані 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) імовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
 та
 г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від надходження коштів і визнається, 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 і відповідні доходи.

3.9.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- 1) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
 - i) дати переходу на МСФЗ - 01 січня 2014 року;
 - ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО - 31 грудня 2014 року;
- 2) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1		3	4	5	6
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	66	5	22	61
3	бюджетом	3	1		2
4	Витрати майбутніх періодів	48	0	48	0
5	Усього поточних активів	117	6	48	0
6	Усього, активів		15	70	63
7	Нерозподілені прибутки/збитки	2583	15	70	2498

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1. Визнання витрат та зобов'язань відповідному періоду

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2015	2014		2014
	Капітал	Прибуток	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО			16710	1440
Звітність за МСФЗ	15696	426	17768	2498

Звіт про рух грошових коштів
 Період на МСФЗ не привів до з коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тумаченнях, розроблених Комітетом з тумачень 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 відрізнятися від цих розрахунків. Облaсті, де такі судження є особливо важливими, облaсті, що характеризуються високим рівнем складності, та облaсті, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

В Товаристві операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6% річних.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	103	38
Аванси видані	7	2731
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2733	263
Інша дебіторська заборгованість	87	0
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2930	3032

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.
Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	2816	0
Всього	2816*	0

* в т.ч. 2 731 178,06 грн. нараховані відсотки по облігаціям ТОВ «Авантар» 59050,73 грн. заборгованість ТОВ «ФФ» за капоративні діяльності ТОВ «Віантек» 25 500,00 грн. заборгованість ТОВ «Серенос» за інвестиційні сертифікати ЗНПВФ «Сі.Пі.Джі.ФОНД» ТОВ КУА «СІПДжі АСЦЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

7.8. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	3811	0
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0	0
Банківські депозити, в долл. США	0	0
Всього	3811	0

Станом на 31 грудня 2015 банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 1,9 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з першим строком погашення менше 90 днів склали 6% відповідно.

7.9. Статутний капітал
Станом на 31 грудня 2015 року та станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 200 тис. грн.

7.10. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв відпущок	29	27
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	10	10
Всього	39	37

7.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська заборгованість	0	86
Розрахунки з бюджетом	1	1
Заробітна плата та соціальні внески	5	4
розрахунками зі страхування	2	2
Інші	68	100
Всього кредиторська заборгованість	76	193

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.2. Оподаткування
Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно туманно аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю до звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють 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.

Пов'язаними особами Товариства є:

1. Бойко Олег Вадимович учасник та директор Товариства

	2015	2014
Операції з пов'язаними сторонами	0	0
Операції з пов'язаними сторонами	2	5
Компенсація провідному управлінському персоналу	22	74
Всього	24	79

В 2015 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися 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 чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Політика компанії по управлінню фінансовими ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів компанії.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту по фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2015 року на Підприємстві прострочених та знецінених фінансових активів не має.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	13819	9067	13819

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	13819	(4752)	9067	-3805 (реалізація фінансових інвестицій) - 944 (збитки від зміни справедливої вартості ІС)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	9067	13819	9067	13819
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	103	38	103	38
Грошові кошти та їх еквіваленти	3811	0	3811	0
Торговельна кредиторська заборгованість	0	86	0	86

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФ	484	40
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	484	40

7.2. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	101	63
Банківські послуги	2	2
Депозитарні послуги (зберігач)	34	21
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	3	0
Державне мито	127	0
Орендна плата	68	77
Пенсійні внески УАІБ	20	14
Інші	85	73
Всього адміністративних витрат	460	280

7.3. Податок на прибуток

Товариство самостійно прийняло рішення зг. Ст.134, п.п. 134.1.1.Податкового кодексу України про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

7.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	1				1	
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2015 року	0				0	
31 грудня 2014 року	1				1	
7.5. Основні засоби						
За історичною вартістю	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2015 року	0	0	0	3	0	3
31 грудня 2014 року	0	0	0	0	0	0

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 63 тис. грн. та 62 тис. грн. відповідно.

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

ІС ЗНПВФ «Сі.Пі.Джі.ФОНД»	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	31 грудня 2014
Всього	27	4318	54	9070
		4318		9070

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014

Інший цінний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінного ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінного ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з невідповідними ризиками.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Активи, які наражаються на відсотковий ризик	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Тип активу	тис. грн.	тис. грн.
Каса та рахунки в банках	31	0
Банківські депозити	380	0
Всього	381	0

Частка в активах Товариства, 24,0% 0,0%
Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

8.3.3. Ризик ліквідності
 Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства на підставі облікових даних Товариство провело аналіз результатів пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2015 р., які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яке затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 р. № 1. Станом на 31.12.2014 р. ступінь загального ризику Товариства дуже низький, становить 0 балів та не перевищує нормативний рівень ризику.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб	=	зобов'язання	/	власний капітал
Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб має бути не більше 1.				
=115:15696=0,0073				

Показник фінансової стійкості Компанії та Осіб	=	власний капітал	/	вартість активів
--	---	-----------------	---	------------------

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
 Користувачам фінансової звітності
 Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
 м. Київ

19 лютого 2016 року

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) наведено в Таблиці 1.

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Код за ЄДРПОУ	69448673
3	Вид діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії – необмежений Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі.ФОНД» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив»
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КВА	Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі. Капітал» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд «Сі.Пі.Джі. Нерухомість»
6	Місцезаходження юридичної особи	03057 м. Київ, проспект Перемоги, б. 60
7	Директор	Бойко Олег Валдимович
8	Свідоцтво про державну реєстрацію	Виписка з ЄДР Серія АД № 493585 від 04.04.2014, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. Номер запису в ЄДР- 1 074 102 0000 006524

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності достовірно.

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про достове виконання діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів «Сі.Пі.Джі. Капітал» та «Сі.Пі.Джі. Нерухомість».

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-IV від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання повеності 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 повеності, 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» № 449-96-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 (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р.).

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 (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
 • Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
 • Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік;
 • Звіту про власний капітал за 2015 рік;
 • Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

(надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу

Нормативне значення показника фінансової стійкості Компанії та Осіб має бути не менше 0,5. =15696:15811=0,9927

До елементів внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків Компанії/Особі належать:

- система управління ризиками (далі – СУР);
- внутрішній аудит (контроль);
- корпоративне управління.

Аналіз чутливості (sensitivity analysis) полягає в оцінці впливу зміни вихідних параметрів проекту на його кінцеві характеристики, в якості яких, зазвичай, використовується внутрішня норма прибутку або NPV. Прийняття управлінських рішень в умовах невизначеності досить ускладнює проблему аналізу чутливості.

Результатом аналізу чутливості є визначення безбитковості проекту, яка характеризується рівновагою обсягів грошових надходжень від реалізації послуг і відповідних витрат (інвестиційних і адміністративних). Таку рівновагу, за якої фірма працює безбитково, називають точкою безбитковості. Якщо надходження від реалізації послуг не покривають витрат, фірма зазнає збитків і неминуче приїде до банкрутства.

№ п.п.	Стаття	2015рік	2014рік	Виходження
	Чистий дохід від реалізації послуг	484	40	444
	Адміністративні витрати	460	280	180
	Фінансові доходи	3805		3805
	Інші витрати	4746	1721	3025
	Збиток	920	1129	209

В ході проведеного аналізу видно що Товариство значно збільшило дохід від реалізації послуг також була проведена реалізація цінних паперів що суттєво вплинуло на результати діяльності за 2015р.

8.4. Управління капіталом
 За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 15 696 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 15 200 тис. грн.;
- резервний капітал - 70 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 426 тис. грн.

Капіталу в доцінках, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

Зменшення власного капіталу в 2015р. відбулось за рахунок отриманих збитків 894 тис.грн. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

8.5. Події після Балансу
 Фінансова звітність компанії за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності. Відповідно до засад визначених МСФЗ10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Директор Гол. Бухгалтер Бойко О.В. Горобей Т.М.

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 помилки. 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, прийнятності 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 повеності 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 (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р.).

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 ЦПБ/О, 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 розміщеної на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2015 року), а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 6 лютого 2016 року по 19 лютого 2016 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:

- Значну частину активів Товариства становлять фінансові інвестиції, які станом на 31.12.2015р. обліковуються на балансі в сумі 9 067 тис. грн., що становить 57,34 % вартості активів Товариства. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені закриті відсоткові облигації ТОВ «АВАНТАР» на суму 4 000 000,00 грн., інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого пайового венчурного інвестиційного фонду «Сі.Пі.Джі.ФОНД» на суму 4 317 900,12 грн. та акції ЗАТ «УПІК «Проміндустрія» на суму 749 153,75 грн.. Ринкові котировання по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, крім того, згідно Рішення НКЦПФР від 19.11.2013 року № 2619 та листа Депозитарної установи ПАТ «Банк Петрокоммер-Україна» було зупинено здійснення облікових операцій по емітенту ТОВ «АВАНТАР» (ЄДРПОУ 33501754), що є ключовим елементом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. До дебіторської заборгованості з нарахованих доходів в сумі 2733 тис. грн. віднесена заборгованість по сплаті відсотків по облигаціям ТОВ «АВАНТАР» в розмірі 2 731 178,06 грн., строк сплати по облигаціям минув 17.12.2014 року, резерв сумоплюсних боргів не нараховується. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не є своєчасним для фінансової звітності Товариства;
- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 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.

Умивно-позитивна думка

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖ АСЦЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за 2015 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

На думку аудиторів, фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових реєстрів, 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 2015 року, його фінансові результати за 2015 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 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2015 року.

Пояснювальний параграф

Товариство обрало дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2014 року, тому в фінансовій звітності за 2015 рік наводиться порівняльна інформація за 2014 рік.

Товариство застосовує нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів.

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узгодженому 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, аудиторів 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 аудиторів 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 2015 рік складена відповідно до облікових реєстрів, 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

До нематеріальних активів, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2015 року складала 5 тис. грн., віднесено вартість комп'ютерної програми 1-С, авторського права та ліцензії на основний вид діяльності. Знос на НМА станом на 31 грудня 2015 року нарахований в розмірі 5 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облік 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).

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 66 тис. грн.. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2015 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	52
Інструменти, прилади та інвентар	13
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1
Всього:	66

Сума нарахованого зносу основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2015 року складала 63 тис. грн..

Відповідно до Наказу про облік політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів групи «Інші необоротні матеріальні активи» проводиться в розмірі 100% вартості такого об'єкту в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію, що відповідає вимогам Наказу про облік політику.

Аудитори зазначають про незміненість 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).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Вартість довгострокових фінансових вкладень станом на 1 січня 2015 року складала 13819 тис. грн.. На протязі 2015 року реалізовані цінні папери, вартістю 3805 тис. грн., уцінка фінансових вкладень за 2015 рік складала 947 тис. грн., в результаті цих операцій довгострокові фінансові вкладення станом на 31 грудня 2015 року склали 9067 тис. грн..

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються запаси вартістю 72,52 грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2015 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 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зарховуються 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 по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облік 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

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 року складала 103 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами - 7 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 2733 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить 87 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 в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року склав 381122,13 грн., в тому числі, на депозитному рахунку - 3 800 000,00 грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інші активи

Інші необоротні активи та інші оборотні активи станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариством створено в сумі 39 тис. грн. станом на 31.12.2015 року. Резерв на оплату відпусток включений до розділу балансу «Поточні зобов'язання і забезпечення».

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облік 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 поточних зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облік 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).

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 1 січня 2015 р. складала 86 тис. грн., станом на 31 грудня 2015 року така заборгованість була відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року склали 68 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками:

- з бюджетом в сумі 1 тис. грн.
- зі страхування в сумі 2 тис. грн..
- з оплати праці в сумі 5 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2015 р. на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам 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 2015 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2015 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	464
Інші операційні доходи	2
Інші фінансові доходи	3805
Інші доходи	2
Інший сукупний дохід	4291
Всього доходів	

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 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),
- 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 2015 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2015 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 2015 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 4,5

Структура витрат Товариства за 2015 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	0
Адміністративні витрати	460
Витрати на збут	5
Інші операційні витрати	5
Фінансові витрати	474
Інші витрати	621
Разом	2111

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	28
Витрати на оплату праці	64
Відрахування на соціальні заходи	27
Амортизація	3
Інші операційні витрати	333
Разом	465

За 2015 рік Товариство отримало збиток до оподаткування в розмірі 920 тис. грн., податок на прибуток в 2015 році не нарахований. Інший сукупний дохід в 2015 році склав 0 тис. грн.. Таким чином, сукупним доходом Товариства за 2015 рік є збиток у розмірі 920 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2014 року в розмірі 1346 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 426 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2015 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 2015 року достовірно.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»
Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 15 696 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 15 200 тис. грн.;
- резервний капітал	- 70 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток	- 426 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31 грудня 2015 року резервний капітал складає 70 тис. грн..

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 15 200 000 гривень 00 копійок (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 01.04.2005 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч грн. 00 коп) гривень, розподіл між засновниками наведений в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Окасов Асет Курмашевич, громадянин республіки Казахстан, проживає: м.Київ, вул.Підгірна 73/36, кв.6, Україна	700,00	0,05
2	ТОВ «СВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП» (Код 33105395, що знаходиться за адресою 01135, м.Київ, вул. Дмитрівська, буд. 71)	1 399 300,00	99,95
Всього:		1 400 000,00	100

5 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ «Трансбанк» (МФО 300089), відкритий Товариством для формування статутного капіталу, відповідно до квитанції № 69_2 від 05.04.2005 року було внесено до статутного капіталу Окасовим А.К. 700,00 грн. (Сімсот грн.).

6 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ «Трансбанк» (МФО 300089) відповідно до платіжного доручення № 38 від 6.04.2005 року від ТОВ «СВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП» надійшов внесок до статутного капіталу в сумі 1 399 300,00 грн. (Один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч триста грн.).

Таким чином, на рахунок Товариства надійшло 1 400 000,00 грн., тобто, станом на 12 квітня 2005 року - момент державної реєстрації Товариства, статутний капітал був сплачений повністю грошовими коштами в сумі 1 400 000,00 грн.

В серпні 2005 року рішенням загальних зборів засновників (протокол № 7 від 11.08.2005 року) єдиним учасником Товариства стала Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед». Дані про учасника наведені в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	1 400 000,00	100,00
Всього:		1 400 000,00	100

Продаж своїх часток в статутному капіталі Товариства Окасовим А.К. та ТОВ «СВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП» здійснений на підставі договорів куплі-продажу б/н від 12 серпня 2005 року.

Згідно протоколу № 12 від 5.10.2005 року засновником було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) гривень. Внесок до статутного капіталу від Компанії «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» в сумі 1800000,00 грн. надійшов наступним чином:

- 20 жовтня 2005 року було відповідно до платіжного доручення 4769145 від 20.10.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна», МФО 300120, 356435,64 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 799 999,98 грн.;

- 1 листопада 2005 року Компанією «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» було сплачено 0,02 грн. на поточний рахунок № 265093679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна», МФО 300120.

Таким чином, станом на 2 листопада 2005 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) грн..

Згідно Протоколу № 16 від 25.11.2005 року розмір статутного капіталу збільшено до 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) гривень та до складу засновників додається фізична особа. Склад засновників та розмір їх внесків наведено в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	4 209 495,00	99,99
2	Поляков Станіслав Григорович	505,00	0,01
Всього:		4 210 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» в сумі 1009495,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 505,00 грн. надійшли наступним чином:

- 2 грудня 2005 року відповідно до платіжного доручення № 4968641 від 02.12.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна» (МФО 300120) 199900,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1009495,00 грн..

- 13.12.2005 року відповідно до платіжного доручення № 1 від 13 грудня 2005 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна» (МФО 300120) в сумі 505,00 грн..

Таким чином, станом на 27.12.2005 року (дату державної реєстрації змін до установчих документів) статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі

4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) грн..

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 21 від 9 лютого 2006 року розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 9:

Таблиця 9

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Поляков С.Г.	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» в сумі 10 988 800,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 1200,00 грн. надійшли наступним чином:

- 1 березня 2006 року відповідно до платіжного доручення № 5366890 від 01.03.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна» (МФО 300120) 1 955 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 9 872 750,00 грн.;

- 21 листопада 2006 року відповідно до платіжного доручення № 9 від 21.11.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна» (МФО 300120) 221 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 116 050,00 грн.;

- 16.03.2006 року відповідно до платіжного доручення № 2 від 16 березня 2006 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ «Банк Петрокоммерц-Україна» (МФО 300120) в сумі 1200,00 грн..

Таким чином, станом на 31.12.2006 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 15 200 000,00 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн..

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 8 від 14 грудня 2009 року було прийняте рішення про вихід зі складу засновників Полякова С.Г. та прийняття до складу засновників Ревенка Олега Валентиновича. Розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн. розподіл між учасниками наведений в Таблиці 10:

Таблиця 10

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Ревенко Олег Валентинович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Поляковим С.Г. своєї частки в статутному капіталі Товариства Ревенку О.В. здійснений на підставі договору куплі-продажу б/н від 14 грудня 2009 року.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал складає 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 11:

Таблиця 11

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед» (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Філюк Олена Володимирівна	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Остання редакція Статуту зі статутним капіталом у розмірі 15200000 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн. затверджена загальними зборами учасників 19 грудня 2014 року (протокол № 15 від 19.12.2014р.) та зареєстрована Головним управлінням юстиції у м. Києві 29 грудня 2014 року за № 10741050028006524.

Станом на 31 грудня 2015 року розподіл між учасниками наведений в Таблиці 12:

Таблиця 12

№ п/п	Учасники/Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія «ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4J5, Болфорд Роу 20-22	15 198 295,00	99,99
2	Бойко Олег Валдимирович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Філюк О.В. своєї частки в статутному капіталі Товариства Бойко О.В. здійснений на підставі договору відступлення шляхом продажу б/н від 19 грудня 2014 року.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ АСЕТТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року складає 15 200 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АСЕТТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року становить 15 696 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ АСЕТТС МЕНЕДЖМЕНТ» установчим документам.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 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).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума нерозподіленого прибутку складає 426 тис. грн.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить суму 15 696 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Резервний капітал

Відповідно до Статуту Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. В 2015 році відрахувань до резервного фонду Товариство не проводило.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума резервного капіталу складає 70 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 19 травня 2014 року (протокол № 04) в Компанії було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ Асеттс Менеджмент» та призначено відповідальною особою за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ Асеттс Менеджмент» - Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 23 травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ Асеттс Менеджмент» професійних учасників фондового ринку та призначено ревізора посадовою особою Пироженко Наталію Миколаївну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 04 серпня 2014 року (протокол № 06) в Компанії було здійснено переведення з посади відповідальної особи за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ Асеттс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну на посаду Посадова особа відповідальна за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІПІДЖІ Асеттс Менеджмент».

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності унаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству. Аудитор зазначає, що під час перевірки пов'язаних осіб та операцій з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Пов'язані особи
В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 13.)

Таблиця 13

Інформація про власників та керівника заявника					
Група	№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадові особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
А	1	Власники - юридичні особи ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
Б	2	Керівник компанії з управління активами Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
Усього:					100

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 року № 1, Товариство розраховує пруденційні показники та відповідно до наданих розрахунків загальний рівень ризику Товариства дуже низький.

Довідка про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31 грудня 2015 року та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 14.

Таблиця 14

Показник	Формула розрахунку	Значення показника 31.12.2014	Значення показника 31.12.2015
Коефіцієнт ліквідності	$\frac{\Phi 1 (p1160-p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}$	0,00	50,14
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}$	15,63	88,70
Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525+p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525+p1695-p1665-p1660)}$	15,24	88,70
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\frac{\Phi 1 (p1595-p1520-p1525+p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1495) / \Phi 1 (p1300)}$	0,986	0,99
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\frac{\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 (p1495)}$	0,014	0,007
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику, фінансування)	$\frac{\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}$	2838	6665
Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\Phi 2 (p2465) / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр.4))}{\Phi 1 (p1495) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525+p1695-p1665-p1660)}$	-0,069	-0,056
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\frac{\Phi 1 (p1495) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525+p1695-p1665-p1660)}{\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195}$	83,50	206,53
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195}$	0,92	0,98

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИСТ»

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

		КОДИ	
		2016	01 01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансист»	за ЄДРПОУ	21187347	
Територія Дзержинський	за КОАТУУ	6310136300	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФг	240	
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	66.12	
Середня кількість працівників * 5			
Адреса, телефон вулиця Космічна, буд. 12/А, м. Харків, Харківський район, Харківська обл. 61145	7141871		
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2) грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «ч» у відповідній клітинці, за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності)			y

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

Форма №1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Актив	2		
I. Необоротні активи	1		
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	14	14
накопичена амортизація	1002	13	14
Незавершені капітальні інвестиції	1009		
Основні засоби	1010	2	1
первісна вартість	1011	27	27
знос	1012	25	26
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	7 000	7 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	697	427
Відстрочені податкові активи	1045	89	
укупів	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7 469	7 428
II. Оборотні активи	1100		
Засоби	1101		
Незавершене виробництво	1102		

можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2015 року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2015 року, свідчать 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 (MCA 570 «Безперервність»).

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 15

Таблиця 15

№ 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 включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, 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;
2	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва 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	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 проводить аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Шербаков Олександр Вадимович сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030 м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	01240 м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/факс	565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Додатком № 26 до Договору № 99 від 11 липня 2005 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 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Термін проведення перевірки 06 лютого 2016 року – 19 лютого 2016 року

Аудитор

сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року

Шербаков О.В.

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 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФП №13/00019)

Дата аудиторського висновку: 19 лютого 2016 року

Готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	24	2
з бюджетом	1135	30	30
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
інші поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
гроші та їх еквіваленти	1165	51	59
готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	51	59
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	110	91
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вилучення	1200		
випуття			
валідні	1300	7 579	7 519
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у довірях	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	200	202
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	291	237
включений капітал	1425		
вилучений капітал	1430		
інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7 491	7 439
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання	1505		
пенсійні зобов'язання	1510		
Довгострокові зобов'язання банків	1515		
інші довгострокові зобов'язання	1520		
Довгострокові забезпечення	1521	1	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1522		
Цільове фінансування	1525		
вкладена 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	-	-	-
Інвестиційний фонд	1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом I	1595	1	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-	-
Векселі видані	1610	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довштроксовими зобов'язаннями	1615	-	-	-
товари, роботи, послуги	1620	2	9	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-	-
розрахунками за оплати праці	1635	7	9	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	61	61	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1655	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	17	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	87	80	-
Усього за розділом III	1700	-	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	7 579	7 519	-

Керівник Фільчакова Олена Станіславівна
Головний бухгалтер -

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансист»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ		21187347		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	208	357
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Совартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(62)	(88)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	146	269
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 у інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(111)	(60)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	(21)
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	35	189
Збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(43)	(25)
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	21	163
Збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід), з податку на прибуток	2300	(73)	(29)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	134
Збиток	2355	(52)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансист»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ		21187347		

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	200	300	-	-	7 500
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(9)	-	-	(9)
Інші зміни	4030	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4035	7 000	-	-	200	291	-	-	7 491

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(52)	134
---	------	------	-----

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	8	2
Витрати на оплату праці	2505	68	62
Відрахування на соціальні заходи	2510	25	23
Амортизація	2515	2	9
Інші операційні витрати	2520	80	79
Разом	2550	175	169

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Фільчакова Олена Станіславівна
Головний бухгалтер -

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансист»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ		21187347		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	206	298
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10	-
Надходження від повернення авансів	3020	3	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1	1
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	3
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(45)	(68)
Праці	3105	(56)	(53)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(20)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11)	(-)
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	3155	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3190	(25)	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	52	116
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання: відсотків	3220	-	-
дивідендів	3225	-	-
Надходження від деривативів	3230	-	-
Надходження від погашення позик	3235	50	22
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3250	-	-
Інші надходження	3255	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3260	(-)	(-)
необоротних активів	3265	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(94)	(89)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-44	-67
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	100
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	20
Сплату дивідендів	3355	(-)	(117)
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	(-)	(-)
Інший рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-37
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	8	12
Залишок коштів на початок року	3405	51	39
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	59	51

Керівник Фільчакова Олена Станіславівна
Головний бухгалтер -

Надійшло у 2014 році	-	-	-	-	-
Вибуло у 2014 році	-	-	-	-	-
Залишок на 01.01.2015 р.	26	-	1	-	27
Надійшло у 2015 році	-	-	-	-	-
Вибуло у 2015 році	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2015 р.	26	-	1	-	27
Накопичений знос:	-	-	-	-	-
Залишок на 01.01.2014 р.	22	-	1	-	23
Амортизація за 2014 рік	2	-	-	-	2
Вибуло у 2014 році	-	-	-	-	-
Залишок на 01.01.2015 р.	24	-	1	-	25
Амортизація за 2015 рік	1	-	-	-	1
Вибуло у 2014 році	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2015 р.	25	-	1	-	26
Залишкова вартість:	-	-	-	-	-
Залишок на 01.01.2014 р.	4	-	-	-	4
Залишок на 31.12.2014 р.	2	-	-	-	2
Залишок на 31.12.2015 р.	1	-	-	-	1

Станом на 31.12.2015 р. вартість оформлених у заставу основних засобів відсутня.
Станом на 31.12.2015 р. на підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу. Переоцінка основних засобів не проводилась.

Примітка 5. Нематеріальні активи
У складі нематеріальних активів Товариства знаходяться нематеріальні активи у вигляді ліцензії та програмного забезпечення, які враховуються на балансі по цінам придбання.

	31.12.2015	31.12.2014	01.01.2014
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість нематеріальних активів	14	14	14
Сума зносу	14	13	14
Залишкова вартість	-	1	0

Нематеріальні активи у 2015 та 2014 роках не придбавались.
Примітка 6. Інші фінансові інвестиції
На звітну дату в балансі у складі інших фінансових інвестицій обліковується внесок до статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю у розмірі 7 000 тис.грн. Інші фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю.

Протягом 2015 та 2014 роках фінансові інвестиції не придбавались та не вивбували.
Примітка 7. Довгострокова дебіторська заборгованість
Номинальна вартість виданої позики станом на 01.01.2014р. складала 712 тис. грн. Строк погашення позики згідно договору до 2025 року. Довгострокова дебіторська заборгованість враховується на балансі по амортизованій вартості. Для розрахунку амортизованої вартості була застосована ефективна ставка відсотка у розмірі 6,5% для визначення якої була використана облікова ставка НБУ станом на 31.12.2013р. Амортизована вартість довгострокової дебіторської заборгованості станом на 01.01.2014р. складала 356 тис. грн.

Протягом 2014 року сума виданої довгострокової позики збільшилася на 66 тис. грн.
Амортизація дисконту по довгостроковій позичці за 2014р. складала 25 тис. грн.
Таким чином, довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014р. складала 397 тис. грн. та включала в себе амортизовану вартість по виданій позичці.

Протягом 2015 року сума виданої довгострокової позики збільшилася на 50 тис. грн. та відбулося частинне погашення раніше виданої позики.
Для розрахунку амортизованої вартості виданої протягом 2015р. позики була застосована ефективна ставка відсотка у розмірі 22% для визначення якої була використана облікова ставка НБУ станом на 31.12.2015р.

Амортизація дисконту по довгостроковій позичці за 2015р. складала 14 тис. грн.
Таким чином, довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. складає 427 тис. грн. та включала в себе амортизовану вартість по виданій позичці.

Примітка 8. Знецінення активів
Товариством оцінено, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2015 року нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

Примітка 9. Дебіторська заборгованість за грошові кошти
Станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала 5 тис. грн. Сумнівна до погашення заборгованість була відсутня, тому резерв сумнівних боргів не створювався.
Дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015 р. немає.
Інші розрахунки та грошові кошти складають:

	31.12.2015р.	31.12.2014р.	01.01.2014р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
дебіторська заборгованість з бюджетом	30	30	58
за виданими авансами	2	33	-
інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	4
поточні фінансові інвестиції	-	-	1
грошові кошти	59	51	39
	91	114	102

На початок звітнього року дебіторська заборгованість за виданими авансами, яка була відображена в Балансі станом на 31.12.2014р. була зменшена на 9 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку в зв'язку з виявленими помилками, а саме акти за 2014 рік були відображені в бухгалтерському обліку з запізненням у 2015р. Таким чином, станом на 01.01.2015р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була відкоригована і складала 24 тис. грн.

	31.12.2015р.	31.12.2014р.	01.01.2014р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
в національній валюті	59	51	39
в іноземній валюті	-	-	-
	59	51	39

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.
До складу грошових коштів станом на 31.12.2015р. були включені кошти підприємства в сумі 51 тис. грн., які числяться на рахунках банку категорії «нелатоспроможних» та прийнято рішення щодо запровадження в банку тимчасової адміністрації.

Примітка 10. Власний капітал
Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства згідно П(С)БО складав 7 774 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):
- статутний капітал - 7 000 тис. грн.;
- резервний капітал - 192 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 582 тис. грн.

В результаті трансформації за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку було віднесено зайве враховане дебетове сальдо по розрахункам з бюджетом по податку на прибуток згідно акту зворотня в розмірі 115 тис. грн., сума дисконту довгострокової дебіторської заборгованості по виданій позичці в розмірі 356 тис. грн. та проведені інші коригування на сумму 1 тис. грн. Було збільшено нерозподілений прибуток на суму нарахованого відстроченого податкового активу у розмірі 64 тис. грн.

Таким чином, в результаті трансформації згідно МСФЗ в балансі станом на 31.12.2013 р. сума нерозподіленого прибутку зменшилася на 408 тис. грн.
Станом на 31.12.2014 р. власний капітал Товариства складав 7500 тис. грн., в тому числі (тис. грн.):
- статутний капітал - 7 000 тис. грн.;
- резервний капітал - 200 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 300 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Товариства в 2014 р. отримано прибуток в розмірі 134 тис. грн. У зв'язку з виявленими помилками (див. Примітка 9) було зменшено отриманий прибуток за 2014 рік та нерозподілений прибуток на початок звітнього року на 9 тис. грн. Таким чином, станом на 01.01.2015р. нерозподілений прибуток склав 291 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал складає 7439 тис. грн., в тому числі:
- зареєстрований капітал - 7 000 тис. грн.;
- резервний капітал - 202 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 237 тис. грн.

За звітний період резервний капітал було збільшено на 2 тис. грн.
За результатами господарської діяльності Товариства в 2015 р. отримано збиток в розмірі 52 тис. грн.

Примітка 11. Поточні зобов'язання і забезпечення
Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	31.12.2015р.	31.12.2014р.	01.01.2014р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Поточні зобов'язання	-	-	-
Кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	61	61	178
товари (роботи, послуги)	9	2	1
поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами	9	7	-
поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-	-
поточні забезпечення	1	-	-
інші поточні зобов'язання	-	17	1
	80	87	180

Примітка 12. Резерви
На підприємстві створюється резерв на виплату відпусток персоналу.
Станом на 31.12.2014р. обліковувався резерв на виплату відпусток персоналу в вигляді довгострокових витрат персоналу. Сума нарахування за 2014р. резерву становила 1,0 тис. грн., яка повністю протягом року не використана.

На підприємстві станом на 31.12.2015р. обліковується резерв на виплату відпусток персоналу в вигляді поточних забезпечень виплат персоналу, сума становить 1,0 тис. грн., яка повністю протягом року не використана.

Примітка 13. Податок на прибуток
Станом на 31.12.2014р. відстрочені податкові активи склали 69 тис. грн.

ТОВ «Фінансист» прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування відповідно до п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134 розділу III ПКВ, тому в 2015р. відстрочені податкові активи не розраховувалися.

	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Поточний податок на прибуток	4	34
Відстрочені податкові активи:	69	64
на початок звітнього року	0	69
на кінець звітнього року	0	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-	-
на початок звітнього року	-	-
на кінець звітнього року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	73	29
у тому числі:	4	34
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	69	(5)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Податок на прибуток згідно податкового обліку за 2015 рік склав 4 тис. грн.

Примітка 14. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік
Виручку по бартерним контрактам за звітний період підприємство не отримувало.
Дохід підприємства (без урахування ПДВ) включав в себе:

	2015 р.	2014 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	208	357
інші операційні доходи	2	1
інші фінансові доходи	239	358

Чистий дохід від реалізації продукції за 2015 рік включав в себе доходи за депозитарний облік цінних паперів та інформаційно-консультативні послуги у розмірі 208 тис. грн.

Інші операційні доходи за звітний рік складаються з доходів від операційної оренди майна.
Інші фінансові доходи за звітний рік включають в себе амортизацію дисконту по виданій раніше довгостроковій позиці в розмірі 29 тис. грн.

	2015 р.	2014 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати підприємства:	-	-
собівартість реалізованих послуг	62	88
адміністративні витрати	111	60
інші операційні витрати	2	21
фінансові витрати	43	25
інші витрати	218	195

Собівартість реалізованих послуг за 2015 рік включав:
- заробітну плату спеціалістів фондового ринку - 44 тис. грн.;
- нарахування на заробітну плату спеціалістів фондового ринку - 16 тис. грн.
- амортизацію необоротних активів - 2 тис. грн.

	2015 р.	2014 р.
	тис. грн.	тис. грн.
До складу адміністративних витрат увійшли:	-	-
- оренда приміщення	37	37
- підписка	4	1
- членський внесок	3	7
- депозитарні послуги	24	4
- амортизація основних засобів	-	3
- заробітна плата адміністрації	24	-
- юридичні та аудиторські послуги	8	5
- інші витрати	2	3
- нарахування на заробітну плату	9	60
	111	60

Інші операційні витрати за звітний рік в розмірі 2 тис. грн. включають вартість сплачених адміністративних штрафів.

Фінансові витрати за звітний рік включають в себе амортизацію дисконту по виданій у 2015 році довгостроковій позиці в розмірі 43 тис. грн.
До Звіту про фінансові результати за 2015 рік включено витрати з податку на прибуток у розмірі 73 тис. грн. (див. Примітка 13).

За результатами господарської діяльності за 2015 рік ТОВ «ФІНАНСИСТ» має чистий збиток у розмірі 52 тис. грн. Чистий збиток за 2015 рік був отриманий внаслідок списання відстрочених податкових активів.

Примітка 15. Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік
Рух грошових коштів визначається Товариством за допомогою прямого методу.
Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства враховуються грошові кошти:

	тис. грн.	тис. грн.
в національній валюті	59	51
в іноземній валюті	-	-
	59	51

Еквіваленти грошових коштів на балансі ТОВ «ФІНАНСИСТ» не враховуються.
Грошові кошти за 2015 рік складаються з коштів від операційної та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2015 рік складає 52 тис. грн. Чистий рух коштів (видаток) від інвестиційної діяльності складає 44 тис. грн. за рахунок виданої довгострокової позики. Чистий рух коштів за звітний період складає 8 тис. грн. Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2015 р. складає 59 тис. грн. і відповідає даному річному балансу ТОВ «ФІНАНСИСТ».

Грошові кошти за 2014 рік склалися з коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2014 рік складав 116 тис. грн. Чистий рух коштів (видаток) від інвестиційної діяльності складав 67 тис. грн. за рахунок виданої довгострокової позики. Чистий рух коштів (видаток) від фінансової діяльності складав 37 тис. грн. за рахунок сплати дивідендів. Чистий рух коштів за 2014 рік складав 12 тис. грн. Залишок коштів підприємства станом на 31.12.2014 р. складав 51 тис. грн.

	31.12.2015р.	31.12.2014р.	01.01.2014р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Власний капітал становить:	-	-	-
Зареєстрований капітал	7000	7000	7000
Резервний капітал	202	200	192
Нерозподілений прибуток	237	300	174
	7439	7500	7366

За 2014 рік власний капітал збільшився на 134 тис. грн. за рахунок отриманого чистого прибутку за 2014 рік та нерозподілений прибуток на початок звітнього року на 9 тис. грн. Таким чином, станом на 01.01.2015р. нерозподілений прибуток склав 291 тис. грн.

За 2015 рік власний капітал зменшився на 52 тис. грн. за рахунок отриманого чистого збитку.
Станом на 31.12.2015р. нерозподілений прибуток складає 237 тис. грн.

Примітка 17. Інші розкриття
ТОВ «ФІНАНСИСТ» не має непоточних активів, утримуваних для продажу, та припинену діяльність і інвестиції в асоційовані підприємства.

Товариство не здійснює розвідку та оцінку запасів корисних копалин, не веде сільське господарство, не отримує державних грантів та державної допомоги, не складає звітність в умовах гіперінфляції, на показники фінансової звітності не впливають зміни валютних курсів.

Протягом 2015р. Товариство не здійснювало операції з об'єднання бізнесу, не випускало страхові контракти та не утримувало договори перестраховування.

Примітка 18. Судові розгляди

На кінець звітного періоду ТОВ «ФІНАНСИСТ» не має поточних судових розглядів та позовів, які можуть

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСИСТ»
станом на 31 грудня 2015р.**

**Управлінському персоналу
ТОВ «Фінансист»**

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИСТ» (надалі – ТОВ «Фінансист»), яка додається у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, які складаються з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток до окремих статей фінансової звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «Фінансист» є Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та інших чинних законів та нормативно – правових актів України стосовно бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Ця фінансова звітність є першим повним пакетом фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

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

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

Облікова політика ТОВ «Фінансист» прийнята Наказом директора підприємства №1 від 02.01.2014р. і до наступного часу є незмінною. Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовує підприємство при складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, суттєвість, надійність, своєчасність, правдиве відображення, переважання сутності над формою, нейтральність, повнота, порівнянність. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану підприємства, його результатів діяльності та руху грошових коштів. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осягому майбутньому.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі вимог №7/2016 від 15.02.2016р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Основні відомості про товариство

Основні відомості про ТОВ «Фінансист» – професійного учасника фондового ринку України, фінансова звітність якого перевірено аудитором:

№	Найменування товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИСТ»
1.	Найменування товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИСТ»
2.	Код ЄДРПОУ	21187347
3.	Місцезнаходження товариства	61145 м. Харків, вил. Космічна, 6, 12 А
4.	Дата і номер запису про державну реєстрацію	Дата первинної реєстрації 17.01.2005р., № 1 480 120 0000 004813 Дата реєстрації нової реакції статуту 25.06.2011р. Дата реєстрації останніх змін до статуту 23.10.2013р. Виконавчий Комітет Харківської міської ради
5.	Орган реєстрації	Товариство з обмеженою відповідальністю, код 240
6.	Організаційно-правова форма товариства	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
7.	Основні види діяльності (КВЕД)	Ліцензія серії АВ № 581476 видана ДКЦПФР на право здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), рішення №683 від 19.07.2011р., строк дії ліцензії 19.07.2011р. – 19.07.2016р. Ліцензія серії АЕ № 286691 видана НКЦПФР на право здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, рішення №2427 від 24.10.2013р., строк дії ліцензії з 24.10.2013р. необмежений.
8.	Наявність ліцензій на здійснення професійної діяльності	

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ТОВ «Фінансист» несе відповідальність за складання та достовірне подання

суттєво вплинути на результати діяльності або фінансовий стан Товариства.

Примітка 19. Подальші події

Важливі або істотні події, які могли б суттєво вплинути на діяльність Товариства, у період з 31 січня 2015 р. до дати затвердження фінансової звітності у відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувались.

Фільчакова О.С.

цієї фінансової звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи загального призначення, описаної в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за який внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суждення аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Під час аудиту було застосовано метод вибіркової перевірки та вибіркового тестування, зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності підприємства. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Управлінським персоналом не були прийняті допущення щодо діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у періодах після 31.12.2015р. та їх вплив на фінансову звітність підприємства.

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 його чинном воно управляє цими ризиками.

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

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Фінансист» станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчується 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	23484570
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 берли участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданих АПУ	Аудитор Ринкевич Лариса Михайлівна, сертифікат аудитора серії А №004502, виданий рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. та подований рішенням АПУ №304/2 від 24.12.2014р. до 26.01.2020р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи – 61125, м. Харків, Червонокильня набережна, 16. Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків, майдан Плавський, 1/3.

Висновок складено на 4-х аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ АФ «Спіка-Аудит»
Аудитор
Заступник директора з питань аудиту
Аудитор
м. Харків
05 квітня 2016р.

О.В. Іволженко
Л.М. Ринкевич

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЛЬШАНСЬКА МЕБЛЕВА ФАБРИКА»

	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	2016 01 01	
Територія	00275174	
Організаційно-правова форма господарювання	за ЄДРПОУ	6322056200
Вид економічної діяльності	за КОПФГ	112
Середня кількість працівників	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КВЕД
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака		68.20
Адреса		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000	6	6	0
накопичена амортизація	1001	7	7	0
Основні засоби:				
первісна вартість	1005	588	635	0
знос	1010	151	151	0
інвестиційна нерухомість:				
первісна вартість	1011	456	456	0
знос	1012	305	305	0
Довгострокові біологічні активи:				
первісна вартість	1015	2260	3067	0
накопичена амортизація	1016	4161	5156	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
первісна вартість	1017	1901	2089	0
знос	1020	0	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств:				
первісна вартість	1030	0	0	0
знос	1035	0	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 оборотні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	3005	3859	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1043	45	0
Виробничі запаси	1101	1039	41	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	2	2	0
Товари	1104	2	2	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	365	656	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	468	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
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	405	1535	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	1	0
гроші та їх еквіваленти	1165	5	1	0
Отівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	5	1	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частина 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	755	3	0
Усього за розділом II	1195	2573	2708	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, групи вибуття				
Баланс	1300	5578	6567	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	1480	7094	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	401	401	0
Податковий капітал	1410	0	0	0
Резервний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0

Резервний капітал	415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	420	-3142	-3140	0
Неоплачений капітал	425	(0)	(0)	(0)
Випучений капітал	430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	435	0	0	0
Усього за розділом I	495	-1261	4355	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1510	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1515	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
Благонадіяна 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
Дризовий 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
Реквезити виплат	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:				
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	154	349	0
за розрахунками з бюджетом	1620	4	4	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	1	0
за розрахунками зі страхування	1625	6	3	0
за розрахунками з оплати праці	1630	13	0	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	6662	1849	0
Усього за розділом III	1695	6839	2212	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	5578	6567	0

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Жуківський Андрій Вячеславович
 Головний бухгалтер Кушнір Яна Миколаївна

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЛЬШАНСЬКА МЕБЛЕВА ФАБРИКА» (найменування)	за ЄДРПОУ	2016 01 01 00275174

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3901	681
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3095)	(1157)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	806	0
збиток	2095	(0)	(476)
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	464	374
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	(833)	(773)
Витрати на звіт	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(432)	(493)
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	5	0
збиток	2195	(0)	(1368)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5	0
збиток	2295	(0)	(1368)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3	-3
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2	0
збиток	2355	(0)	(1371)

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	2	-1371

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	2289	1590
Витрати на оплату праці	2505	144	152
Відрахування на соціальні заходи	2510	67	67
Амортизація	2515	188	82
Інші операційні витрати	2520	1672	358
Разом	2550	4360	2219

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	28218.00000	20000.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	28218.00000	20000.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.07087	-68.55000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.07087	-68.55000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00000	0.00000

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Жуківський Андрій Вячеславович
 Головний бухгалтер Кушнір Яна Миколаївна

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЛЬШАНСЬКА МЕБЛЕВА ФАБРИКА» (найменування)	за ЄДРПОУ	2016 01 01 00275174

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3623	832
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 угод	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3271)	(3905)
Праці	3105	(72)	(119)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53)	(68)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(53)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(50)	(39)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/дотацій	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	(14)	(204)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	82	-3508
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	(395)	(1666)
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	-995	-1666
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	5614	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	2045	6525
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	6750	1353
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	909	5172
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4	7
Залишок коштів на початок року	3405	5	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	1	6

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Жуківський Андрій Вячеславович
 Головний бухгалтер Кушнір Яна Миколаївна

		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЛЬШАНСЬКА МЕБЛЕВА ФАБРИКА» (найменування)	за ЄДРПОУ	2016 01 01 00275174

Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1480	401	0	0	-3142	0	0	-1261
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4095	1480	401	0	0	-3142	0	0	-1261
Скоригований залишок на початок року	4100	0	0	0	0	2	0	0	2
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Віпрахування до резервного капіталу	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	5614	0	0	0	0	0	0	5614
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4295	5614	0	0	0	2	0	0	5616
Зменшення номінальної вартості акцій	4300	7094	401	0	0	-3140	0	0	4355
Інші зміни в капіталі									
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року									

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник Жуківський Андрій Вячеславович

Головний бухгалтер Кушнір Яна Миколаївна

Примітки та пояснення до повного пакету фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Вільшанська м'яблева фабрика» за 2015 рік.

1. Загальна інформація

1	Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Вільшанська м'яблева фабрика»
2	Організаційно – правова форма КОПФ	230
3	Країна реєстрації	Україна
4	Юридична адреса	62360, Харківська обл., Дергачівський район, вул. Радянська, буд. 78
5	Країна, що є основним місцем ведення бізнесу	Україна
6	Найменування материнської компанії	немає
7	Характер та основні напрями діяльності товариства	08.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
8	Ліцензії	немає
9	Звітний період	12 місяців 2015 року, що закінчується 31.12.2015р.
10	Дата затвердження звітності	
11	Валюта звітності	гривна
12	Рівень округлення у наданій звітності	Сто гривень (100)
13	Функціональна валюта	гривна
14	Основні положення	Протягом 12 місяців 2015 року функціональна валюта не змінювалася. Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності що наводиться разом порівняльної інформацією за 2014 рік згідно вимог МСФЗ. Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Рядки не містять посилань на відповідні примітки, тому що це не передбачає формами, але примітки структуровані для полегшення користування. Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів оцінки за історичною собівартістю. Фінансова звітність підготовлена за використанням прилучення про продовження діяльності підприємства в осляжому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.
15	Надана фінансова звітність підготовлена згідно вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ):	
16	1) Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS)	
17	2) Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IAS)	
18	3) Плімачення Міжнародної фінансової звітності (IFIC)	
19	4) Плімачення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)	
20	Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.	
21	Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ПАТ «Без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств».	
22	Критерії визнання фінансової звітності	
23	Активи - ресурси, контрольовані підприємством, в результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.	
24	Зобов'язання - поточна заборгованість підприємства, що виникла внаслідок подій минулих періодів, врегулювання, якої призведе до відтоку з підприємства ресурсів, що містять економічну вигоду.	
25	Капітал - що залишається частка в активах підприємства після вирахування всіх зобов'язань.	
26	Дохід - приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.	
27	Витрати - зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відпливу активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).	
28	Відступлення від вимог МСФЗ у фінансовій звітності за 12 місяців 2015 р.:	
29	Товариство не застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам», так як зазначені у цьому стандарті виплати фактично відсутні.	
30	Товариство не застосовує МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», так як зазначені у цьому стандарті платіжні ніколи не здійснювалися і їх застосування не планується у майбутньому.	
31	Товариство не застосовує МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», так як операції або події, що відповідають визначенню об'єднання бізнесу у 2015 році були відсутні.	
32	Товариство не застосовує МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин», так як цей вид господарчої діяльності не відповідає предмету його діяльності.	
33	Товариство не застосовує МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», так як ніяких державних коштів ніколи не залучало.	
34	Товариство не застосовує МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення», так як зазначені у стандарті програми у 2015 році були відсутні.	
35	Товариство не застосовує МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», так як гіперінфляція в Україні у 2014 році і попередніх роках не мала місце.	
36	Товариство не застосовує МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах», так як не має часток у спільних підприємствах.	
37	Товариство не застосовує МСБО 41 «Сільське господарство» так як цей вид господарчої діяльності не відповідає предмету діяльності товариства.	
38	Товариство не застосовує МСБО №27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» на підприємстві не застосовується, консолідована звітність не складається.	
39	На вимогу МСБО №21 «Вплив змін валютних курсів» повідомляємо, що товариство не застосовує цей стандарт.	
40	На вимогу МСБО № 23 «Витрати на позики» повідомляємо, що товариство не застосовує цей стандарт.	
41	На вимогу МСБО № 24 «Витрати на позики» повідомляємо, що товариство не застосовує цей стандарт.	
42	На вимогу МСФЗ № 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», додатково повідомляємо: жодного об'єкту нерухомого майна, що відповідає ознакам інвестиційної нерухомості, товариство не має.	
43	На вимогу МСБО № 33 «Прибуток на акцію» додатково повідомляємо, що цей стандарт суб'єктом господарювання не застосовується.	
44	Зменшення активів	
45	Видовнення збитку від знецінення по переоціненим активам, визнаних протягом 12 місяців 2015р. у складі іншого соювокуного прибутку, не відбувалося.	
46	Протягом 12 місяців 2015р. збитки від знецінення активів відсутні.	

- 16 Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як товариство використовує форми фінансової звітності що встановлені чинним законодавством України щодо складання фінансових звітів по МСФЗ за 12 місяців 2015 році
- 17 Коригування при рекласифікації відсутні.
- 18 Функціональна валюта – гривня не відноситься до валют країн з гіперінфляційною економікою, тому показники фінансових звітів попередніх періодів не перераховувалися при складанні фінансової звітності за 12 місяців 2015 р.
- 19 Товариство не має інвестицій у дочірні та асоційовані компанії
- 20 Перелік найбільш вагомих положень облікової політики
- 21 Оцінка основних засобів після їх визнання у обліку здійснюється по первісній вартості.
- 22 Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний
- 23 Спосіб зміни нарахуваної амортизації при переоцінці основних засобів : нарахувана амортизація списується шляхом зменшення валової балансової вартості актива
- 24 Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів нерухомості окремо за кожним об'єктом.
- 25 Списання 100% вартості МНМА при передаванні в експлуатацію
- 26 Створення резерву сумнівних боргів на основі платоспроможності окремих дебіторів
- 27 Оцінка фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства за методом участі у капіталі, інших інвестицій в акції та корпоративні права – за собівартістю з урахуванням зменшення корисності
- 28 Відображення наданих та отриманих безвідсоткових позик за сумою погашення
- 29 Оцінка нематеріальних активів здійснюється після їх призначення у обліку по первинній вартості.
- 30 Засіб зменшення нарахуваної амортизації при переоцінці нематеріальних активів : нарахувана амортизація списується пропорційно із змінням балансової вартості актива
- 31 Метод переносу резерва від переоцінки нематеріальних активів на нерозподілений прибуток: резерв від переоцінки нематеріальних активів переноситься на нерозподілений прибуток при вбутті актива
- 32 Амортизація нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом.
- 33 Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на зменшення щодо кожного по окремому.
- 34 Облік інвестиційного майна здійснюється по справедливій вартості.
- 35 Оцінка вартості запасів здійснюється по середній оцінці вартості.
- 36 До складу компонентів грошових коштів та їх еквівалентів відносяться банківські забори (з овердрафти)
- 37 Методом визнання виручки при наданні послуг компанією є метод відсотка готовності предметом оренди передати орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види орендні класифікуються як операційні
- 38 Товариство як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди
- 39 Дохід від оренди. Дохід від інвестиційної нерухомості, наданої у операційну оренду, обліковується за прямолінійним методом протягом строку оренди та враховується до складу виручки, так як він має операційний характер
- 40 Продаж товарів, виручка від продажу товарів визнається як правило, при доставці товару, коли суттєві ризики та вигоди від володіння товаром переходять до покупця
- 41 Позаборотні активи, що утримуються для продажу, оцінюються по меншому з двох значень – балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж
- 42 Зміни облікової політики
- 43 Облікова політика, що використовувалася протягом 12 місяців 2015 року, затверджена Наказом № 1/1 від 08.01.2014р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства»
- 44 Зміни положень облікової політики відбулися з 01.09.2015р., в зв'язку з підвищенням вартості оцінки Основних засобів до 6 тис грн. (Наказ про зміни в облікову політику № 12/1 від 01.09.2015 року)
- 45 Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність
- 46 Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стимулювати або стримувати його розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.
- 47 Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариства, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями, структура, дохідне населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсії; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.
- 48 Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу; рівень грошових дохідів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсії; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; інвестиції та приватизаційні процеси; тенденції розвитку підприємчих діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.
- 49 Політично-економічна ситуація суттєво погіршується, це негативно впливає на фінансовий та корпоративний сектори в Україні. Керівництво вважає найбільш точним лише короточасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, в зв'язку з чим необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та до комплексу заходів по їх реалізації.
- 50 Кінцевий результат розвитку та наслідки політичного та економічного кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.
- 51 Зміна облікової оцінки
- 52 Зміна облікової оцінки
- 53 Зміна облікової оцінки
- 54 Зміна облікової оцінки
- 55 Зміна облікової оцінки
- 56 Зміна облікової оцінки
- 57 Зміна облікової оцінки
- 58 Зміна облікової оцінки
- 59 Зміна облікової оцінки
- 60 Зміна облікової оцінки
- 61 Зміна облікової оцінки
- 62 Зміна облікової оцінки
- 63 Зміна облікової оцінки
- 64 Зміна облікової оцінки
- 65 Зміна облікової оцінки
- 66 Зміна облікової оцінки
- 67 Зміна облікової оцінки
- 68 Зміна облікової оцінки
- 69 Зміна облікової оцінки
- 70 Зміна облікової оцінки
- 71 Зміна облікової оцінки
- 72 Зміна облікової оцінки
- 73 Зміна облікової оцінки
- 74 Зміна облікової оцінки
- 75 Зміна облікової оцінки
- 76 Зміна облікової оцінки
- 77 Зміна облікової оцінки
- 78 Зміна облікової оцінки
- 79 Зміна облікової оцінки
- 80 Зміна облікової оцінки
- 81 Зміна облікової оцінки
- 82 Зміна облікової оцінки
- 83 Зміна облікової оцінки
- 84 Зміна облікової оцінки
- 85 Зміна облікової оцінки
- 86 Зміна облікової оцінки
- 87 Зміна облікової оцінки
- 88 Зміна облікової оцінки
- 89 Зміна облікової оцінки
- 90 Зміна облікової оцінки
- 91 Зміна облікової оцінки
- 92 Зміна облікової оцінки
- 93 Зміна облікової оцінки
- 94 Зміна облікової оцінки
- 95 Зміна облікової оцінки
- 96 Зміна облікової оцінки
- 97 Зміна облікової оцінки
- 98 Зміна облікової оцінки
- 99 Зміна облікової оцінки
- 100 Зміна облікової оцінки

24	Помилки Коригування показників фінансової звітності внаслідок виявлених помилок звітного року та попередніх періодів не відбувалося
25	Помилена діяльність Керівництво товариства повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.
26	Події після звітного періоду Керівництво товариства вважає, що коригування фінансових звітів за 12 місяців 2015 року стосовно подій після звітного періоду не доцільне, так як на дату затвердження фінансової звітності до випуску несприятливих подій з кінця звітного періоду не відбувалося. Несприятливих умов, що потребують відповідних коригувань фінансових звітів, на кінець звітного періоду не існувало.
27	Розкриття інформації про зв'язані сторони Протягом за 12 місяців 2015 року не здійснювалися операції з особами, такими що прямо або опосередковано через одного чи більше посередників: (1) контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом із суб'єктом господарювання (холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства); (2) мають спільний контроль над суб'єктом господарювання; (3) є асоційованими з суб'єктом господарювання; (4) є спільним підприємством, одним з учасників якого є суб'єкт господарювання; (5) є членом ключового управлінського персоналу суб'єкту господарювання до якої він належить; (6) є близьким членом родини будь-кого з осіб, перелічених в (1) або (4); (7) є суб'єктом господарювання, що контролюється, спільно контролюється, або на який має значний вплив, або в якому володіють суттєвим відсотком голосів прямо або непрямо будь-які особи, перелічені в (4) або (5); (8) є фондом винагородження по закінченні трудової діяльності працівників суб'єкта господарювання або будь-якого суб'єкта господарювання, що є зв'язаною стороною з суб'єктом господарювання. Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», у разі здійснення операцій з пов'язаними сторонами товариство дотримується рівня звичайних цін та поточних потреб господарської діяльності. Керівництво товариства стверджує, що асоційовані підприємства, що повністю відповідають визначенням МСФЗ критеріям до таких, на дату балансу відсутні.
28	Безперервність діяльності Керівництво товариства запевняє, що протягом звітного періоду діяльність товариства була безперервною. Сумнівні менеджменту товариства відносно здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.
29	Розподіл прибутку Розподіл прибутку на неконтролюючі долі у звітному періоді не відбувався. Керівництво товариства та власники акцій вважають це недоцільним. Дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.
30	Аналітична інформація за окремими статтями балансу Основні засоби Статті основних засобів товариства деталізуються по видам у відповідності з МСФЗ (IAS) 16. Активи, призначені для продажу на 31.12.2015р. відсутні. Товариство не має основних засобів, що знаходяться в заставі. Втрати від зменшення корисності склали за рік відсутні. Активів, придбаних внаслідок об'єднання бізнесу, немає. Обмеження прав власності на основні засоби товариства відсутні. Витрати на будівництво основних засобів у звітному періоді відсутні. Договори зобов'язання по придбанню основних засобів на 31.12.2015р. відсутні. Акціонерний капітал на 31.12.2015. статутний капітал ПАТ складає 7 094 010,00 /сім мільйонів дев'яносто чотири тисячі десять / гривень, що відповідає п.5.1.1. діючого Статуту товариства від 26.11.2015р.. Статутний капітал товариства розподілено на 95865 (дев'яносто п'ять тисяч вісімсот шістьдесят п'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 74,00(сімдесят чотири) гривні кожна. Форма існування - бездокументарна. Номінальна вартість - 74,00 (сімдесят чотири) гривні кожна. Випівки та обмеження прав по акціям щодо розподілу дивідендів та повернення капіталу відсутні. Акції, що належать самому товариству, відсутні. Випуск акцій власної емісії протягом 12 місяців 2015 року товариством не здійснювався. На чергових загальних зборах акціонерів ПАТ «Вільшанська меблева фабрика» від 30 квітня 2015 року (Протокол № 2015/1 від 30 квітня 2015 року) прийнято рішення: Для забезпечення можливості Товариству придбавати та модернізувати основні виробничі засоби збільшити статутний капітал Товариства на 5920000 гривень (п'ять мільйонів дев'яносто двадцять тисяч гривень 00 копійок) до 7400000,00 гривень (сім мільйонів чотиритри тисяч гривень 00 копійок) шляхом повного розміщення додаткової кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків. На виконання цього рішення емісія акцій Товариства шляхом приватного розміщення у кількості 80000 (вісімдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 74,00 гривень (сімдесят чотири гривні нуль копійок) за їх ринковою вартістю визначеною станом на 29.03.2015 року суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Делта-Консалтинг» та затверджено рішенням засідання наглядової ради Товариства від 14.04.2015 року, яка дорівнює 74,00 гривень (сімдесят чотири гривні нуль копійок) за одну акцію. Для перерахування коштів акціонерами в оплату за акції додаткової емісії ПАТ «Вільшанська меблева фабрика» було відкрито рахунок № 26003815569291 в ПАТ «БАНК-ГРАНТ» м.Харків, МФО 351607. Станом на 31.12.2015р. сума грошей, внесених як плата за ці акції, становить 5 614 010,00 (п'ять мільйонів шістсот чотирнадцять тисяч десять) гривень, що обліковуються у рядку 1400 Балансу «Звіт про фінансовий стан» на 31.12.2015р. Розмір фактично сплаченого статутного капіталу становить – 7094010,00 /сім мільйонів дев'яносто чотири тисячі десять / гривень, що відповідає п.5.1.1. діючого Статуту товариства. Акції, зарезервовані до випуску по опціонам та договорам продажу акцій, відсутні. Резервний капітал відсутній.

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Вільшанська меблева фабрика»
станом на 31 грудня 2015 р.**

Звіт незалежного аудитора адресований

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

М.Харків

В С Т У П

Назва	Публічне акціонерне товариство «Вільшанська меблева фабрика»
Код ЄДРПОУ	00275174
Місцезнаходження	62360 Харківська обл., Дергачівський р-н., смт Вільшаня, вул. Радянська, б.78
Дата державної реєстрації	15.08.1995р.

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів.
Ми провели аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вільшанська меблева фабрика» за звітний рік, в що закінчився на 31.12.2015 р., яка додається і складається з:

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

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.
Метою перевірки є висловлення професійного незалежного суждення про те, чи надана фінансова звітність є достовірною, повною, відповідає встановленим вимогам до її складання, та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства.
Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.
Перевірка проводилася згідно розробленого плану, у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» з метою отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.
В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок, котрими керувалося товариство при складанні звітності. Аудиторська перевірка мстила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку

31	Фінансові інструменти Рекласифікація фінансових активів товариств не відбувалася.
32	Фінансові інструменти з правом зворотнього продажу, що класифікуються як дольові, на дату балансу відсутні. Угод та активів, що мають ознаки фінансових інструментів, товариство не має і у звітному періоді не використовувало.
33	Запаси Цінка запасів у звітному періоді не здійснювалася. Товариство не має запасів призначених для продажу. Риверсивні записи щодо уцінки запасів у звітному періоді відсутні.
34	Витрати по займам відсутні Прибуток на акцію Акції Товариства не мають обігу на вторинному ринку. Прибуток на акцію не нараховується. Привілейовані акції відсутні. Випуск акцій з метою погашення боргу не відбувався. Випуск акцій власної емісії не здійснювався. Випуск опціонів, варіантів та інших конвертуємих інструментів не здійснювався.
35	Фінансові інвестиції відсутні Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Товариства визнає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відіт коштів для виконання цього зобов'язання. Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців. Товариство не має ніяких сформованих резервів. Товариство не має об'єктивних зобов'язань за довгостроковим позиками. Умовні зобов'язання та умовні активи відсутні.
36	Інвестиційне майно Вартість інвестиційного майна товариства становить – 3067 тис.грн. Вартість цього майна не підтверджено професійним оцінювачем. Обмеження щодо можливості реалізації цього майна не існують. Контрактні зобов'язання щодо ремонту, будівлі цього майна, відсутні. Податкові пільги У звітному періоді товариство податкових пільг та державних субсидій не отримувало.
37	Умовні зобов'язання та операційні ризики Розподіл прибутку 2015 року Розподіл та інше використання прибутку здійснюється на підставі даних бухгалтерської звітності, складеної відповідно до вимог українського законодавства. Відповідно до законодавства розподіл підлягає чистий прибуток року що минув. Керівництво Товариства вважає не доцільним розкривати які-небудь суми розподіляемого прибутку до прийняття рішення Зборами учасників. Умови господарської діяльності Економіці України властиві деякі риси ринку, що розвивається. Зокрема неконвертованість української гривні, валютний контроль, а так само інфляція. Існуюче податкове та митне законодавство України допускає різні трактування і піддається частим змінам. Оподаткування Українське податкове, валютне та митне законодавство допускає різні тлумачення і піддається частим змінам. Інтерпретація керівництвом Товариства даного законодавства стосовно операцій і діяльності Суспільства може бути оскаржена відповідними фінансовими органами. Події, які відбуваються в Україні, вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірки податкових розрахунків. Як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, а також на ринковий рівень цін та угод. На думку керівництва, Товариство сплатило всі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. На думку керівництва Товариства станом на 31.12.2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, вірогідність збереження фінансового становища, в якому перебуває Суспільство в зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством, є високою. Договірні зобов'язання Товариство не має ніяких договірних невідказних чи інших об'єктивних зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантії). Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2015. Товариство не є та не було стороною жодного судового процесу. Товариство не бере участі у недержавних пенсійних планах.
38	Фінансові ризики В процесі своєї господарської діяльності Товариства піддається ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни цін на надані послуги, кредитний ризик. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Товариства. Товарний ризик Ризик зміни цін на надані послуги полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може знизитися негативного впливу зміни ринкових цін на послуги Товариства. Кредитний ризик Для підприємства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику, є дебіторська заборгованість, полягає в тому, що покупці не можуть виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що спричинить за собою виникнення фінансових збитків. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з покупцями, які мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику.

Керівник **Жуківський А.В.**
Головний бухгалтер **Кушнір Я.М.**

та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів

Перевірка проводилася на підставі бухгалтерських документів товариства. Аудитори не брали участь у інвентаризації матеріальних цінностей. Під час перевірки аудиторами використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту.
Масштаб перевірки становить: документальним методом 50%, розрахунково-аналітичним – 50 % від загального обсягу документації.

Аудиторська перевірка була підготовлена і спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність Товариства, як в розрізі кварталів, так і в цілому за звітний період, не має суттєвих помилок. Під час проведення аудиту проводилася тестування зібраних доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також проведена оцінка відповідності застосованих принципів обліку, нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні регламентованих Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ, які ділять протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестування, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.
В процесі аудиту проводилося несуттєвий метод спостереження, основою якого є вивчення інформації, наданої замовником, яка підтверджує вірність, обґрунтованість, об'єктивність та реальність сум, вказаних у фінансовій звітності.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Описання важливих аспектів облікової політики
За періодичний термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно облікової політики підприємства, затвердженої Наказом № 1/1 від 08.01.2014р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства». У 2015 році здійснено доповнення до облікової політики згідно Наказу №12/1 від 01.09.2015р. Суттєві аспекти застосованої Товариством облікової політики такі:

- До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких становить більше року(або операційного циклу якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.
- Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.
- Придбани (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одинично обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.
- Застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів із застосуванням строків, визначених по кожному основному засобу окремо.
- Матеріальні активи, відмінні від основних засобів, строк корисного використання яких перевищує один рік, вартістю до 6000,00 грн. - є малочисними необоротними матеріальними активами (МНМА).
- Амортизація нематеріальних активів нараховується по прямолінійному методу.
- Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняті рівній нулю.

- ◆ Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість його суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка усіх об'єктів групи, до якої належить цей об'єкт.
- ◆ Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та вартість їх може бути достовірною визначеною.
- ◆ Одиницю бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.
- ◆ Запаси відображаються у бухгалтерському обліку по середньозваженій вартості.
- ◆ При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.
- ◆ Готова продукція відображається у бухгалтерському обліку по фактичній виробничій собівартості.
- ◆ Облік витрат підприємства ведеться за допомогою рахунків класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності».
- ◆ Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються у обліку по собівартості.
- ◆ Поточна дебіторська заборгованість обліковується на балансі по чистій реалізаційній вартості, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.
- ◆ Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.
- ◆ Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.
- ◆ За період, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалося наступних принципів обліку:
- ◆ автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- ◆ безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- ◆ періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- ◆ історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- ◆ нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- ◆ повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі; послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.
- ◆ об'єктивності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства; єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці

Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали:

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

- ◆ У своїй діяльності Товариство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 із змінами.
- ◆ Коригування фінансової звітності по виявлених помилкам попередніх років у 2015 р. не проводилося за їх відсутністю.
- Відповідність даних фінансової звітності даним обліку
- При порівнянні показників бухгалтерського обліку Товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено. Фінансова звітність складена за різними даними бухгалтерського обліку. Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємоузгоджені.
- Достовірність фінансової звітності Товариства підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку. Встановлена межа істотності перевіри дорівнює 100,0 тис.грн.
- Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудиторів
- Відповідальність управлінського персоналу

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

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, повненості та етики, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у зв'язі незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 3000 «Завдання з надання повненості», та МСА 240 «Відповідальність аудитора та розгляд шахрайства і помилок під час аудиторської перевірки фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої повненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входять і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виключно оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходів внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

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

Так, згідно з отриманою інформацією, товариство має повністю амортизовані основні засоби, загальною первісною вартістю 1550 тис. грн., частина яких використовується у господарській діяльності. Переоцінка цих основних засобів не здійснена. Аудитори вважають, що справедлива вартість цих основних засобів не визначена, як того вимагає МСФЗ (IAS)16 «Основні засоби».

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

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

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі « Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Вільшанська меблева фабрика» станом на 31 грудня 2015р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

Розрахунок вартості чистих активів товариства:

- Активи, усього..... - 6567 тис.грн.
- Зобов'язання, усього..... 2212 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів..... 4355 тис.грн.
- Статутний капітал..... - 7094,0 тис.грн.
- Неоплачений капітал.....->-
- Вилучений капітал.....->-
- Скоригований статутний капітал..... - 7094 тис.грн.
- Чисті активи Товариства менше статутного капіталу. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів не відповідає вимогам чинного законодавства України
- Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту товариства

Головною метою запровадження системи моніторингу та контролю за діяльністю Товариства є захист інвестицій акціонерів та активів Товариства. Моніторинг та контроль за діяльністю Товариства здійснюється Наглядовою радою, Ревізійною комісією.

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства від 11.04.2014р.(Протокол №2014/1 п.9) було обрано новий склад Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія, здійснює оперативний контроль фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом:

- участі у засіданнях Правління з правом дорадчого голосу;
- проведення планових та позапланових перевірок за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, акціонерів, що володіють більш, як 10 % акцій Товариства, а також з власної ініціативи;
- складання висновку по Річному звіту та балансу Товариства.
- Діяльність Ревізійної комісії врегульована Статутом та внутрішнім документом про Ревізійну комісію Товариства.
- Підрозділ внутрішнього аудиту підпорядкований Правлінню і здійснює поточний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Функціями Підрозділу є забезпечення та гарантування:
- адекватності та належної деталізації відображення в бухгалтерському обліку Товариства його діяльності;
- відповідності усіх фінансових операцій та бухгалтерських проводок Товариства вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших стандартів з метою використання для формування достовірної фінансової звітності;
- повненості у тому, що всі операції Товариства дозволені Правлінням (а у випадках, передбачених Статутом - також Наглядовою радою);
- повненості у тому, що будь-яке нездолене або протиправне використання активів Товариства буде своєчасно попереджено або, принаймні, виявлено.
- На думку аудиторів система внутрішнього контролю, побудована на підприємстві, відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», та потребує подальшого вдосконалення.

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

- На думку аудиторів ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.
- Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 «Безперервність») щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 7 аркушах у двох примірниках.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство
 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202
 Свідчення про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.
 Місцезаходження аудиторської фірми:
 61057, м. Харків, вул. Данилевського 8, кв.108
 Тел.-факс: 705-00-80

- **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**
- Договір №871 від 12.01.2016р.
- Дата початку проведення аудиту : 12.01.2016р.
- Дата закінчення проведення аудиту : 30.03.2016р.
- Аудитор України, Н.В. Пантелеєва
- Директор аудиторської фірми (сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.) І.А.Фомічов
- Аудитор України Комерційний директор аудиторської фірми (сертифікат серії А № 001662, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
- Дата аудиторського висновку (звіту) 30.03.2016 року

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ГАРАНТ»

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

	КОДИ		
	2016	01	01
Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю Страхова компанія «Альфа-Гарант»	за ЄДРПОУ	32382598	
Територія М.КІВІВ, П.С.ХЕРСЬКИЙ РАЙОН	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФг	250	
Вид економічної діяльності інші види страхування, крім страхування життя	за КВЕД	65.12	
Середня кількість працівників* 146			
Адреса, телефон бульвар Лесі Українки, буд. 26, М.КІВІВ обл., 01133	5916312		
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(Форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку «») у відповідній клітинці:			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			iv

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

Форма №1	Код рядка	На початок звітного періоду	Код за ЛКУД	На кінець звітного періоду	ІІ801001
Актив	3		4		
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	398		391	

первісна вартість	1001	812		812
накопичена амортизація	1002	414		421
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-		-
Основні засоби	1010	2292		6686
первісна вартість	1011	8671		11546
знос	1012	6379		4860
Інвестиційна нерухомість	1013	-		-
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	18		42849
інші фінансові інвестиції	1035	53951		-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		-
Відстрочені податкові активи	1045	-		-
Управління	1050	-		-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-		-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	5402		7241
інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	62061		57167
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	194		268
Виробничі запаси	1101	194		268
Незавершене виробництво	1105	-		-
Готова продукція	1108	-		-
Товари	1109	-		-
Поточні біологічні активи	1110	-		-

Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4845	3488
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	400	1283
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	647	836
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	272	995
Поточні фінансові інвестиції	1160	123745	61452
гроші та їх еквіваленти	1165	26935	52900
готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	26934	52899
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	1818	2259
У тому числі в:	1181	-	-
Резервах довгострокових зобов'язань	1182	25	5
Резервах збитків або резервах належних виплат	1183	1793	2254
Резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	158856	113481
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
баланс	1300	220917	170648
Пасив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
	рядка	періоду	періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100000	100000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	4594
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2775	3715
Незоподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	66737	(6313)
Неоподілений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	17462	14585
Усього за розділом I	1495	186974	116581
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	334	284
Довгострокові забезпечення	1521	334	284
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
владодільна допомога	1525	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1530	30036	49381
У тому числі:	1531	-	-
Резерв довгострокових зобов'язань	1532	4562	9877
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533	25474	39504
Резерв незароблених премій	1534	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Дивізійний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	300370	49665
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	28	1355
товари, роботи, послуги	1620	1117	929
розрахунками з бюджетом	1621	1117	929
у тому числі з податку на прибуток	1625	2	2
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	8	8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	505
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	2384	1366
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34	237
Усього за розділом III	1695	3573	4402
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	220917	170648

Керівник: Соніна Тетяна Віталівна
Головний бухгалтер: Байлема Ольга Миколаївна

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

Підприємство	Товариство з додатковою відповідальністю Страхова компанія «Альфа-Гарант»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		82382598		

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
	рядка	3	4
I. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	86882	56256
Премії підписані, валова сума	2011	109559	67219
Премії, передані у перестраховування	2012	9108	6927
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	14030	5031
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	461	995
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32282)	(16609)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	27785	14458
Валовий прибуток	2090	26815	25189
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	(4)
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	(5335)	(1193)
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	(5315)	(1218)
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	(20)	25
Інші операційні доходи	2120	3895	2728
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(24185)	(8513)

Витрати на збут	2150	(200)	(301)
Інші операційні витрати	2180	(7418)	(3150)
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	-	14760
збиток	2195	(6428)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	17	17
Інші фінансові доходи	2220	6781	4891
Інші доходи	2240	238	1782
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(4)
Інші витрати	2270	(72353)	(133)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	21296
збиток	2295	(71745)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3242)	(2487)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	18809
збиток	2355	(74987)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
	рядка	3	4
I. Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	4594	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	4594	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	4594	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(70393)	18809

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код	За звітний період	За аналогічний період
	рядка	3	4
I. Матеріальні затрати	2500	915	831
Витрати на оплату праці	2505	2328	2699
Відрахування на соціальні заходи	2510	869	1006
Амортизація	2515	299	459
Інші операційні витрати	2520	87459	38037
Разом	2550	91870	45032

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник: Соніна Тетяна Віталівна
Головний бухгалтер: Байлема Ольга Миколаївна

Підприємство	Товариство з додатковою відповідальністю Страхова компанія «Альфа-Гарант»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		82382598		

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
	рядка	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	-	-
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Шльового фінансування	3010	46	64
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	505	689
Надходження від повернення авансів	3020	19	92
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025	53	58
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від операційної оренди	3050	110445	63309
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8013	5299
Витрачання на оплату:	3100	(51459)	(20936)
Товарів (робіт, послуг)	3105	(2083)	(2275)
Праці	3110	(1031)	(1102)
Відрахувань на соціальні заходи	3115	(3831)	(1910)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3831)	(1910)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3429)	(1505)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(402)	(405)
Витрачання на оплату авансів	3135	(578)	(525)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату шльових внесків	3145	(4491)	(3808)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(27716)	(14217)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9023)	(4055)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18872	20683
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	104226	89889
необоротних активів	3205	235	36
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	(44300)	(12070)
необоротних активів	3260	(93)	(142)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(28)	(99)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	60040	31186

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300	-	-	-
Власного капіталу				
Отримання позик	3305	-	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	10000	-	-
Інші надходження	3340	7000	-	-
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	(69970)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-52970	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25942	-10503
Залишок коштів на початок року	3405	26935	87428
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23	10
Залишок коштів на кінець року	3415	62900	26935

Керівник: Соніна Тетяна Віталіївна
Головний бухгалтер: Байлема Ольга Миколаївна

Підприємство	Поваристо з додатковою відповідальністю Страхова компанія «Альфа-Гарант» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ	2016	03	01
--------------	---	-------------------------------------	------	------	----	----

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005		Інші резерви	Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал				
Залишок на початок року	4000	100000	0	0	6	2775	7	66737	8	9	17462	186974
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	100000	0	0		2775	7	66737	8	9	17462	186974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0		0	7	72110	0	0	-2877	-74987
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) нероботних активів	4111	0	4594	0		0	0	0	0	0	0	4594
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:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Відрачування до резервного капіталу	4210	0	0	0		940	-940	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:												
Внески до капіталу	4240	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
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	4594	0		940	-73050	0	0	0	-2877	-70393
Залишок на кінець року	4300	100000	4594	0		3715	-6313	0	0	0	14585	116581

Керівник: Соніна Тетяна Віталіївна
Головний бухгалтер: Байлема Ольга Миколаївна

ПРИМІТКИ до Фінансової звітності за 2015 рік

Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Альфа-Гарант»

I. Загальні положення

ТДВ «Страхова компанія «Альфа-Гарант» була засновано 21 травня 2003 року в Україні та вперше отримала ліцензію на здійснення страхової діяльності в листопаді 2003 року. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство володіє 23 ліцензіями на обов'язкові та добровільні види страхування. Товариство є членом Ядерного страхового пулу України та Моторного транспортного (страхового) бюро України. Основними видами діяльності Товариства є страхування, перестрахування, крім страхування життя та діяльність по розміщенню коштів страхових резервів.

Юридична адреса головного офісу: бульвар П.Українки, 26, м. Київ, Україна. Товариство має 24 структурних підрозділи, через які здійснює свою діяльність на території України. Переважна більшість активів та зобов'язань Товариства знаходяться на території України.

Середня кількість працівників в звітному році становить 146 чоловік. Станом на 31 грудня 2015 року Статутний капітал Товариства становить 100 000 000,00 гривень, а основними учасниками є ТОВ «Софія 2009» та ТОВ «Дануба», які володіють відповідно 59,9% та 40,0% Статутного капіталу.

Протягом 2015 року пріоритетним напрямком діяльності було обов'язкове страхування ЦВ власників наземних транспортних засобів та страхування наземного транспорту (крім залізничного). Загальний обсяг страхових платежів у порівнянні з 2014 роком зріс на 63%.

ТДВ СК «Альфа-Гарант» має повністю сформовані страхові резерви, а також достатній запас платоспроможності, має стійке фінансове становище щодо виконання своїх зобов'язань в повному обсязі та у передбачені договорами страхування строки. Загальний фінансовий результат Компанії за 2015 рік – збиток 74987 тис. грн., що утворився переважно за рахунок інвестиційної діяльності.

У відповідності до плану розвитку, затверджених Загальними зборами учасників Товариства, в бюджеті на 2016 рік закладена прибутокво діяльність Компанії та визначені шляхи її реалізації.

II. Принципи складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2015 року та за 2015 фінансовий рік складена у відповідності до вимог МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу обліку по фактичним витратам, крім фінансових інвестицій, які оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображені в складі прибутків та збитків за період та активів, доступних до продажу, відображених по справедливій вартості. Визнання та оцінка елементів фінансової звітності відбуваються при виконанні двох умов:

- наявність вірогідності притоку чи відтоку пов'язаних з ним економічних вигод
- можливість його надійної оцінки.

Функціональною валютою є українська гривня. Українська гривня є також валютою представлення даних цієї фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності представлені в гривні та округлені з точністю до цілих тисяч. Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущення стосовно представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань у відповідності до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Припущення та здійснені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх змінення. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, що торкаються зазначених змін.

III. Основні принципи облікової політики

Нижче наведені основні принципи облікової політики, які використані при складанні фінансової звітності. Дані принципи застосовувались послідовно та на основі безперервності діяльності Товариства.

Основні засоби

Обліковою політикою Товариства встановлена наступна класифікація та терміни корисного використання об'єктів основних засобів:

- будівлі – 20 років
- споруди – 15 років
- машини та обладнання – 2-5 років
- транспортні засоби – 5 років
- інструменти, прилади, інвентар – 4 роки
- інші основні засоби – 12 років

Рівень суттєвості для визнання матеріальних активів в складі основних засобів встановлено в сумі 6000,00 грн. Основні засоби, крім будівель, відображені в фінансовій звітності за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Будівлі відображені в фінансовій звітності за справедливою вартістю, що визначена за допомогою експертної оцінки, здійсненої професійним оцінювачем. Переоцінка будівель призвела до збільшення їх балансової вартості, що відображено в іншому сукупному капіталі.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом з дати введення в експлуатацію об'єкта основних засобів протягом встановленого терміну корисного використання та відображається в складі

прибутків, збитків звітного періоду.

Основні засоби Компанії представлені наступним чином:

Залишкова вартість на початок року	- 2292 тис. грн.	
Надійшло за рік		- 93 тис. грн.
Вибуло за рік	- 461 тис. грн.	
Дооцінка		- 4594 тис. грн.
Залишкова вартість на кінець року	- 6686 тис. грн.	
Нараховано амортизації	- 293 тис. грн.	

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Обліковою політикою встановлені наступні терміни корисного використання нематеріальних активів:

- комп'ютерні програми – 3 роки
- права на ведення діяльності (ліцензії строкові) – 3 роки.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом з дати введення в експлуатацію протягом встановленого терміну корисного використання та відображається в складі прибутків, збитків звітного періоду. Амортизація по безстроковим ліцензіям на право ведення страхової діяльності не нараховується.

Нематеріальні активи Компанії представлені наступним чином:

Залишкова вартість на початок року	- 397 тис. грн.
Надійшло за рік	- 0 тис. грн.
Вибуло за рік	- 0 тис. грн.
Залишкова вартість на кінець року	- 391 тис. грн.
Нараховано амортизації	- 6 тис. грн.

Запаси

Запаси в фінансовій звітності відображені за собівартістю придбання. Списання запасів з балансу здійснюється в період їх використання. Оцінка вибутих запасів здійснюється наступними методами:

- паліно-мастильних матеріалів – по середньозваженій собівартості;
- бланків страхових документів – по індивідуальній собівартості;
- інших запасів (матеріалів, комплектуючих, запасних частин, інших бланків, тощо) – методом ФІФО.

Запаси Компанії представлені наступним чином:

(тис.грн.)

1. Господарські матеріали
2. Бланки страхових документів

Всього

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів
Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями оцінки: фінансові активи, утримувані до погашення, фінансові активи, утримувані для продажу та фінансові інвестиції в асоційовані підприємства. Ця класифікація залежить від того, з якою метою були придбані фінансові активи. Керівництво класифікує й визначає категорію фінансових активів при первісному визнанні й аналізує доречність такої класифікації на кожну звітну дату.

У портфелі інвестицій, утримуваних до погашення обліковуються боргові цінні папери з певними або обумовленими платежами й фіксованими строками погашення, які керівництво Компанії має намір і має можливість утримувати до строку їх погашення. Керівництво класифікує інвестиційні цінні папери як утримувані до погашення при їхньому первісному визнанні, а потім перевіряє доречність такої класифікації на кожну звітну дату.

У портфелі інвестицій, утримуваних для продажу обліковуються цінні папери, такі як акції, інвестиційні сертифікати, які Компанія має намір продати з метою отримання прибутку, пов'язаного з коливанням цін на фондовому ринку.

Первісне визнання фінансових інструментів

Цінні папери, що враховуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на фінансовий результат, спочатку визнаються по справедливій вартості. Усі інші фінансові інструменти спочатку визнаються по справедливій вартості плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні цюнакраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні та доступні ринкові дані.

Усі операції по придбанню й продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством, визнаються на дату розрахунків, тобто на дату, коли Компанія одержує або передає право власності на фінансовий актив.

Наступна оцінка фінансових активів
Інвестиції, утримувані до погашення, ураховуються по амортизованій вартості з використанням методу

ефективної процентної ставки за винятком резерву на покриття збитків від знецінення. Інвестиції для подальшого продажу врівноважують по справедливій вартості. Процентний дохід від боргових цінних паперів для подальшого продажу розраховується із застосуванням методу ефективної процентної ставки і визнається в звіті про фінансові результати. Прибуток і збитки від зміни валютних курсів за операціями з борговими цінними паперами для подальшого продажу, емітованими у валюті, відмінної від функціональної валюти Компанії, визнаються в звіті про фінансові результати. Справедлива вартість інвестицій, що котируються, заснована на поточних цінах пропозиції. У випадку відсутності активного ринку для фінансових активів, Компанія визначає їхню справедливу вартість із використанням різних методик оцінки. До них відносяться модель дисконтованих грошових потоків, модель, заснована на даних за останніми угодами, здійснених між нез'язаними сторонами, і аналіз фінансової інформації про об'єкт інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати допущень, не підкріплених спостережуваними ринковими даними.

Інвестиції в асоційовані компанії оцінюються на дату балансу по методу участі в капіталі.

- Припинення визнання фінансових активів
- Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на грошові потоки від них минули іншим способом або (б) коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (І) також передала, в основному, усі ризики і вигоди володіння активом або (ІІ) не передавала і не зберігала, в основному, усі ризики і вигоди володіння, але зберігла контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості цілком продати активи нез'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткових обмежень на продаж.
- Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату керівництво Компанії визначає наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу. Фінансовий актив уважється знеціненим і приводить до виникнення збитків від знецінення, якщо існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу («збиткова» подія), і при цьому вплив збиткової події (або подій) на розрахунок майбутніх грошових потоків від фінансового активу може бути достовірно визначений. Об'єктивне свідчення того, що фінансовий актив є знеціненим, включає дані, які стають доступними Компанії щодо наступних подій:

- істотні фінансові труднощі емітента або дебітора;
- порушення умов договору, наприклад, нездатність або небажання здійснити платежі;
- імовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента або дебітора;
- зникнення активного ринку для такого фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;

або наявні дані свідчать про те, що з моменту первісного визнання фінансового активу розрахунок майбутніх грошових потоків від нього суттєво зменшились, і це зменшення можна оцінити.

В 2015 році відбулись суттєві зміни в інвестиційному портфелі Компанії. Було збільшено до 63000,00 тис. грн Статутний капітал дочірньої Компанії, інвестиції в яку обліковуються за методом участі в капіталі. Дохід від участі в капіталі становить 17 тис. грн. З метою відображення в фінансовій звітності за справедливою вартістю інвестицій, що утримуються для продажу, проведено їх переоцінку, що призвело до виникнення збитків в розмірі 62166 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в відому суму готівки на першу вимогу, і яким властивий незначний ризик зміни вартості. Грошові коштами та їх еквівалентами включаються грошові кошти на розрахункових рахунках, в касі Товариства, грошові кошти в дорозі, а також короткострокові (до 3-х місяців) високोलіквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в певні суми грошових коштів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Готівкові розрахунки, приєм, зберігання та видана готівкових коштів здійснюється тільки у касі головного офісу Компанії.

Грошові кошти Компанії представлені наступним чином:

1. Каса	01.01.15	31.12.15
2. Поточні рахунки в банках	(тис.грн)	(тис.грн)
3. Депозитні вклади до 3-х місяців	724	15623
Всього	26211	37276
	26936	52900

Дебіторська заборгованість

Компанія класифікує дебіторську заборгованість на довгострокову, яка буде погашена після 12 місяців зі звітної дати, поточну заборгованість за страховою діяльністю та інша поточна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість щодо страхової діяльності включає:

- заборгованість за договорами страхування (перестраховування);
- заборгованість перестраховиків за страховими виплатами;
- заборгованість страхових посередників за договорами дочучення;
- заборгованість третіх осіб за заподіяні збитки (регрес).

Дебіторська заборгованість страховальників (перестраховальників) визнається на дату початку дії договорів страхування (перестраховування) та є заборгованістю страховальників (перестраховальників) зі сплати страхових премій відповідно до договору на звітну дату. Дебіторська заборгованість страховальників (перестраховальників) визначається по кожному договору страхування (перестраховування).

Дебіторська заборгованість перестраховиків за виплатами страхового відшкодування визнається за датою підписання бордеро збитків або дебіт-ноти з розрахунком та оцінюється відповідно до умов договору перестраховування.

Дебіторська заборгованість страхових посередників визнається за датою Акту виконаних робіт (наданих послуг) та визначається по кожному страховому посереднику окремо.

Дебіторська заборгованість третіх осіб за заподіяні збитки (регрес) визнається на дату надходження коштів на поточні рахунки чи в касу Компанії.

Початкове відображення дебіторської заборгованості у обліку здійснюється за первісною вартістю, а в подальшому періоді її відображають за амортизованою вартістю (номінальна вартість мінус виплачена (погашена) на цей момент частина номінальної суми мінус резерв сумнівних боргів). Для визначення амортизаційної вартості Компанія обчислює величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Інша дебіторська заборгованість включає:

- дебіторську заборгованість працівників;
- дебіторську заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг, якщо формують розрахунок є попередня оплата;
- дебіторську заборгованість з нарахованих доходів;
- іншу дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.15р. становить: (тис.грн)

I. Довгострокова заборгованість	- 7241
- залишок коштів в МТСБУ (ФЗП)	- 7241
II. Поточна заборгованість	- 6602
- За договорами страхування (перестраховування) - 3488	
- Перестраховиків за страховими виплатами - 1412	
- Страхових посередників - 832	
- За виданими авансами - 1283	
- З нарахованих доходів - 836	
- Інша заборгованість - 21	
Всього	13843

Капітал

Статутний капітал представляє собою частину власного капіталу Компанії незаставного засновниками Товариства в формування її активів. Розмір Статутного капіталу визначається статутом Компанії. Змінюваний розмір Статутного капіталу регулюється законодавством.

Згідно зі Статутом Компанії Статутний капітал станом на 01 січня 2015 року був розподілений таким чином:

Акціонер	Частка %	Сума(тис.грн)
ТОВ «Софія 2009»	59,9	59 900,0
ТОВ «Дануба»	40,0	40 000,0
Соніна Т.В.	0,1	100,0
Всього	100	100 000,0

Протягом 2015 року змін в Статутному капіталі Товариства не відбулось. Резервний капітал складає суму резервів створених за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до законодавства та установчих документів Компанії.

Страхові премії

Бухгалтерський облік доходів від операцій, пов'язаних з укладенням договорів страхування (перестраховування), базується на принципах нарахування та відповідності.

Визнання доходу від надання послуг страхування (перестраховування) відбувається при дотриманні таких умов:

- достовірна оцінка доходу, тобто страховальники (перестраховальники) обізані у вартості послуг страхування (перестраховування), які надаються Компанією;
- отримання економічної вигоди, тобто Компанія впевнена в тому, що страховальники (перестраховальники) внесуть страхові платежі відповідно до договорів страхування.

Дохід Компанії у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за звітний період – це зароблені страхові

премії. Зароблені страхові премії визначаються збільшенням суми нарахованих страхових платежів за звітний період на суму незароблених страхових премій на початок звітного періоду, зменшенням отриманого результату на суму незароблених страхових премій на кінець звітного періоду та страхових премій, переданих у перестраховування у звітному періоді. Незароблені страхові премії – частки сум надходжень страхових премій, що відповідають страховим ризикам, які не минули на звітну дату.

Страхові премії в контексті доходів Компанії розглядаються з погляду надходжень від страховальників на користь Компанії певної кількості грошей як плата за страхові послуги. До закінчення дії договору страхування страхова премія складається з двох частин – заробленої та незаробленої. Співвідношення між цими частинами пропорційне часу, який залишився до закінчення строку дії договору страхування.

Доходом за договором страхування (перестраховування) є нарахована страхова (перестрахова) премія відповідно до договору страхування (перестраховування), яку страховальник (перестраховальник) зобов'язаний сплатити Компанії, та оцінюється за вартістю реалізації, отриманої як яка буде отримана.

Страхові премії за договорами страхування (перестраховування) визнаються доходами за датою виникнення відповідальності відповідно до умов договору страхування (перестраховування).

Страхові премії за договорами страхування, термін дії яких 1 рік і менше, та премії за якими сплачуються частинами, визнаються доходами в еквіваленті сум грошових коштів, які були отримані або підлягають отриманню, відповідно періодам дії договору страхування. В разі несплати чергових страхових платежів договорі припиняє свою дію і Компанія за цим договором відповідальності не несе.

Страхові премії за договорами страхування, термін дії яких 1 рік і менше, та премії за якими сплачуються частинами, визнаються доходами в повному обсязі незалежно від сплати чергових платежів. Чергові платежі доходом не визнаються і є погашенням дебіторської заборгованості перестраховальника зі сплати чергових страхових платежів.

Страхові премії за договорами страхування (перестраховування), термін дії яких більше року, та премії за якими сплачуються частинами щорічно, визнаються доходами в розмірі річних страхових премій за умови сплати чергових страхових платежів. В разі несплати річних страхових платежів договорі припиняє свою дію і Компанія за цим договором відповідальності не несе. За шістьмазакінченими договорами, які не припиняють своєї дії у разі несплати чергового річного платежу, чергові щорічні страхові премії визнаються доходами в строки, які вказані в договорі, а надходження чергових річних платежів за такими договорами доходом не визнаються і є погашенням дебіторської заборгованості.

Страхові платежі, які надійшли до початку дії договору страхування (попередня оплата), відображаються як зобов'язання перед страховальниками до початку дії договору страхування.

Страхові платежі, які надійшли в більшому розмірі, ніж необхідно для сплати першого або чергового платежу відображаються як погашення дебіторської заборгованості страховальника у сумі відповідно до договору страхування. Суми, які перевищують необхідний страховий платіж, відображаються як зобов'язання до дати вхвалення чергового платежу відповідно до договору страхування або повернення страховальнику.

Обсяги страхових премій за 2014 та 2015 роки (тис.грн).

Страхові премії за договорами страхування	2014р.	2015р.
Страхові премії за договорами перестраховування	65378	108055
Всього страхові премії	1841	1504
Страхові премії передані перестраховикам	67219	109559
Чисті страхові премії	6927	9108
Страхові зобов'язання	60292	100451

Договори страхування – це договори, за якими Компанія приймає на себе суттєвий страховий ризик від власників страхових договорів з дати початку дії договору страхування. У разі суттєвого зменшення рівня страхового ризику за договором, договір раніше віднесений до страхового залишається страховим до кінця дії договору. Облік договорів страхування та перестраховування Компанія здійснює без виділення фінансової складової.

Страхові резерви є оцінкою обсягу зобов'язань Компанії для здійснення майбутніх виплат страхового відшкодування за договорами страхування (перестраховування).

Оцінка страхових резервів здійснюється шляхом обчислення за методами, визначеними законодавством України.

Згідно з вимогами МСФЗ для відображення зобов'язань за договорами страхування в Компанії формуються наступні страхові резерви за такими методами:

- **резерв незароблених премій включає частки від сум надходжень страхових платежів, що відповідають страховим ризикам, які не минули на звітну дату.**

Розрахунок резерву незароблених премій здійснюється за кожним видом страхування окремо станом на кожен день методами, визначеними ст.31 Закону України «Про страхування» та «Правилами формування, обліку та розміщення страхових резервів за видами страхування, іншими, ніж страхування життя», затвердженими розпорядженням Держфінпослуг від 17.12.2004р. №3104.

Для розрахунку резерву незароблених премій на будь-яку дату приймаються страхові платежі у розмірі 80 відсотків нарахованих страхових платежів з відповідних видів страхування за попередні дев'ять місяців розрахункового періоду.

Розрахунок частки перестраховиків у резервах незароблених премій на будь-яку дату здійснювати у порядку, за яким визначається величина резервів незароблених премій.

Резерв незароблених премій на будь-яку дату за договорами обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів розраховується методом 1/365 («pro rata temporis») за формулою:

$$НЗР = \frac{П \cdot (m-n)}{m},$$

де П – частка надходжень суми страхового платежу за договором;

m – строк дії договору;

n – число днів, що минули з моменту, коли договір набрав чинності, до дати розрахунку,

а за договорами всіх інших видів страхування – методом **збитків**,

- **резерв заявлених, але неврегульованих збитків,**

Створюється на підставі відомих вимог страховальників за всіма видами страхування в сумі фактично завданих або очікуваних збитків в результаті настання страхового випадку з застрахованими об'єктами. Якщо розмір збитку неможливо визначити, то для розрахунку резерву використовується максимально можливу величину збитку, яка не перевищує страхової суми за договором.

Витрати на врегулювання збитків включають в резерв заявлених, але неврегульованих збитків. Для визнання витрат на врегулювання збитків Компанія збільшує резерв заявлених, але неврегульованих збитків на 3%;

- **резерв збитків, які виникли, але не заявлені,** створюється для здійснення страхових виплат, що виникли у зв'язку зі страховими випадками у звітному та попередніх періодах, про факт настання яких страховику не було заявлено на звітну дату за обов'язковим страхуванням цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів методом фіксованого відсотка;

Оцінка частки перестраховиків в резервах незароблених премій здійснюється у порядку, за яким визначається оцінка резервів незароблених премій. Частка перестраховиків у резервах незароблених премій визнається за датою набрання чинності договору перестраховування.

Оцінка частки перестраховиків у резервах збитків здійснюється відповідно до умов договору перестраховування. Частка перестраховиків у резервах збитків визнається на дату подання заяви (повідомлення) про страховий випадок.

Компанія не проводить дисконтування резервів, як компанія, що не дисконтувала їх раніше за вимогами П(С) БО.

Станом на кінець року проводиться перевірка (тест) адекватності зобов'язань з метою визначення можливої суми грошових коштів для виконання майбутніх економічних зобов'язань.

Мета аналізу адекватності резервів – оцінити, чи є адекватними визнані страхові зобов'язання Компанії, на основі використання поточних оцінок майбутніх грошових потоків від укладених договорів страхування. Якщо ця оцінка показує, що балансова вартість страхових зобов'язань Компанії за вирахуванням відповідних відстрочених витрат і відповідних нематеріальних активів є недостатньою в світлі майбутніх грошових потоків, то весь дефіцит буде визнаний як додатковий зобов'язання. Компанія створює резерв на покриття дефіциту премій, оскільки у такому випадку аналіз адекватності резервів показує, що очікувані зобов'язання є вищими за існуючі резерви, що повинні покривати ці зобов'язання. Резерв на покриття дефіциту премій визнається у звіті про прибутки та збитки.

Вимога щодо проведення аналізу адекватності резервів за договорами страхування міститься у Міжнародних стандартах фінансової звітності 4 «Страхові контракти» параграф 15-19.

Компанія передбачає проведення аналізу адекватності цих резервів один раз на рік, в кінці облікового року.

Резерви вважаються достатніми, якщо вартість майбутніх потоків страхових премій та сума резервів за вирахуванням вартості активів перестраховування та відстрочених витрат не нижча вартості майбутніх страхових зобов'язань.

Справедлива вартість страхових зобов'язань Компанії оцінюється за використанням експертних оцінок, а також оцінок незалежних актуаріїв.

Згідно з вимогами законодавства України Компанія також створює інші резерви за рахунок прибутку, а саме:

- **резерв коливань збитковості** – створюється за обов'язковим страхуванням цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів методом, визначеним розділом 6 «Правилами формування, обліку та розміщення страхових резервів за видами страхування, іншими, ніж страхування життя», затвердженими розпорядженням Держфінпослуг від 17.12.2004р. №3104;

- **резерв катастроф** – створюється за обов'язковим страхуванням цивільно-правової відповідальності оператора ядерної установки за методикою, затвердженою Розпорядженням Держфінпослуг України №123 від 13.11.2003р.

В звіті про фінансовий стан сума цих резервів відображена в складі власного капіталу.

Сформовані страхові резерви станом на 31.12.14р. та 31.12.15р. (тис.грн.)

	31.12.14	31.12.15
Страхові резерви всього	47498	63965
Резерв незароблених премій	25475	39504
Резерв заявлених, але не врегульованих збитків	866	3734
Резерв збитків, які виникли, але не заявлені	3696	6143
Резерв коливань збитковості	8032	3345
Резерв катастроф	9429	11239
Частка перестраховиків в страхових резервах	1819	2259
Страхові резерви за вирахуванням частки перестраховиків	45679	61706

Аналіз адекватності страхових резервів станом на 31 грудня 2015 року, проведений незалежним актуарієм Яценко Я.В., показав, що балансова вартість страхових зобов'язань Компанії є достатньою в світлі майбутніх грошових потоків.

Інші зобов'язання

Зобов'язання за виплатами страхових відшкодувань

Зобов'язання визнаються на дату затвердження страхового акта, який є підставою для нарахування в бухгалтерському обліку страхового відшкодування, та відображаються в балансі за номінальною вартістю.

Зобов'язання за розрахунками з перестраховиками

Зобов'язання визнаються на дату початку дії договору перестрахування та відображаються в обліку відповідно до умов договору перестрахування.

Аванси, отримані за договорами страхування

Попередня оплата – це суми премій, що отримані до виникнення дебіторської заборгованості за нарахованими страховими преміями. У зв'язку з цим отримані суми попередньої оплати відображаються як зобов'язання з прямого страхування до початку дії договору страхування.

Заборгованість з комісійної винагороди страхових агентів

Заборгованість з комісійної винагороди страхових агентів у бухгалтерському обліку визнається на дату підписання актів виконаних робіт із агентської винагороди. Заборгованість з комісійної винагороди оцінюється відповідно до ставок комісійної винагороди до отриманих страхових платежів за договорами, укладеними за посередництвом агентів.

Інші зобов'язання

До інших зобов'язань Компанії входять:

- розрахунки з працівниками за оплати праці;
- розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами;
- розрахунки з постачальниками.

Резерв майбутніх витрат і платежів

Зобов'язання Компанії із оплати відсотку працівникам Компанії, які не були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відсоток), визнаються під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутності, та визначається за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для компенсації. Резерв відсотку на 31 грудня 2015 року становить 284 тис.грн.

Розшифровка інших зобов'язань Компанії. (тис.грн)

Зобов'язання за страховими виплатами	- 22
Зобов'язання по преміям, переданим в перестрахування	- 1340
Аванси отримані	- 505
Заборгованість перед страховими посередниками	- 682
Заборгованість за товари, роботи, послуги	- 663
Заборгованість перед бюджетом	- 929
Інша заборгованість	- 262
Всього	- 4403

Визнання доходів і витрат

Облікова політика Компанії спрямована на забезпечення:

- чіткого дотримання Компанією єдиних принципів і правил нарахування та відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за відповідними рахунками, статтями (у розрізі видів операцій, фінансових інструментів, валют і контрагентів) доходів і витрат, контролю за своєчасним надходженням нарахованих доходів та створення резервів під заборгованість за простроченими доходами;
- визначення спільно з контрагентами Компанії оптимальних та реальних строків нарахування (сплати) доходів з метою скорочення проміжних часу між строками їх нарахування та фактичної сплати;
- оптимізації витрат, контролю за адміністративними витратами, витратами на капітальні інвестиції, господарські та інші потреби у межах затверджених фінансових планів;
- своєчасного застосування передбачених законодавством правових важелів впливу на клієнтів, які затримують сплату Компанії нарахованих доходів, допускають значні розриви між нарахованими і сплаченими доходами.
- Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат є:
 - принцип нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку під час їх виникнення, а не під час надходження або сплати грошей, тобто обліковуються в період, до якого вони належать);
 - відповідності (для визначення результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів);
 - об'єктивності (застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігти заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Компанії).

Доходи/витрати підлягають нарахуванню та відображенню у фінансовій звітності Компанії, якщо виконуються такі умови:

- щодо активів та зобов'язань – існує реальна заборгованість;
- щодо наданих (отриманих) послуг – фінансовий результат може бути точно оцінений, та при цьому є договір про надання (отримання) послуг або документи, що підтверджують повне (часткове) надання їх.

Основною вимогою до фінансової звітності Компанії щодо доходів і витрат є відповідність визнаних доходів визнаним витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів, (витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені).

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Компанією, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

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

Інформація про доходи і витрати Компанії за 2014 та 2015 роки. (тис.грн)

	2014р	2015р
1. Дохід від реалізації страхових послуг	56255	86882
2. Інші операційні доходи	3394	4067

Керівництво ТДВ «СК «Альфа-Гарант»
Для подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність станом на (за) 31.12.2015р. (2015р.)

Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Альфа-Гарант»

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Альфа-Гарант» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р., Звіт про власний капітал за 2015р., а також Прімітми до річної фінансової звітності за 2015р.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2015 р. Товариства здійснено 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. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання повеності та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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 повноти, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам,

3. Фінансові доходи	4891	6798	238
4. Інші доходи			97985
Разом доходів	66322	67985	97985
1. Витрати страхової діяльності	42812	42812	73192
в т. ч. виплачені страхові відшкодування	14596	14596	27958
2. Адміністративні витрати	8514	8514	24185
3. Інші витрати	133	133	27533
4. Витрати з податку на прибуток	2487	3242	
Разом витрат	53946	53946	172972

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у відповідну функціональну валюту по офіційному валютному курсу, що діяв на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату переводяться у функціональну валюту по офіційному курсу, що діяв на звітну дату. Курсові різниці, що виникають в результаті зміни валютних курсів, відображаються в складі прибутків і збитків. Немонетарні активи та зобов'язання переводяться у функціональну валюту по офіційному валютному курсу, що діяв на дату здійснення операції.

При складанні звітності станом на 31.12.2015р. були використані відповідні курси валют:

гривня/дол. США	24,000667
гривня/євро	26,223129
гривня/СДР	33,285487

Управління страховими ризиками

Компанія наражається на страхові ризики внаслідок наявності у неї активів страхування, перестрахування та страхових зобов'язань. Страховий ризик стосується всіх страхових андеррайтингових ризиків у зв'язку зі змінами збитків, що виникають внаслідок невизначеності розмірів та строків цих збитків. Крім того, існує ризик змін основних припущень, включаючи рівень витрат та розірвання договорів, зроблених при оформленні полісу. Управління страховим ризиком здійснюється завдяки поєднанню андеррайтингових політик, принципів цінотворення, створення резервів та перестрахування. Особлива увага приділяється забезпеченню того, щоб сегмент клієнтів, який купує страховий продукт, відповідав основним припущенням щодо клієнтів, сформованим під час розробки цього продукту та визначення його ціни.

Андеррайтингові процедури встановлюються в рамках загального управління страховим ризиком і передбачають виконання контрольних процедур спеціалістами Компанії, які перевіряють фактичні показники збитковості. Для вдосконалення стандартів андеррайтингу використовуються різні показники та інструменти статистичного аналізу з тим, щоб можна було покращити показники збитків та/або забезпечити належне коригування ціноутворення.

Управління ризиком капіталу

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, власників договорів та інших учасників ринку, а також для забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Здійснюючи управління капіталом, Компанія має на меті:

- виконання вимог щодо капіталу, які встановлює регулятор ринку страхування, на якому Компанія здійснює свою діяльність;
- збереження здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, що передбачає спроможність і надати забезпечувати доходи для акціонерів та вигоди для інших зацікавлених осіб;
- забезпечення адекватного доходу для засновників, визначаючи ціни страхування пропорційно рівню ризику. Згідно із Законом України «Про страхування», мінімальний статутний капітал для компаній з інших видів страхування, крім страхування життя становить 1 млн. євро. Мінімальна сума капіталу повинна постійно підтримуватись протягом року. Компанія повинна виконувати вимоги щодо платоспроможності страхових компаній, які є чинними в Україні. Компанія проводить необхідне тестування з метою забезпечення постійного та повного виконання цих вимог, серед яких є вимога щодо утримання надлишку фактичного запасу платоспроможності порівняно з розрахованим нормативним резервом платоспроможності. Фактичний запас платоспроможності дорівнює різниці між сукупними активами за вирахуванням нематеріальних активів та загальною сумою зобов'язань, включаючи страхові резерви. Нормативний запас платоспроможності страхових розраховується шляхом множення 50 % суми страхових премій за вирахуванням премій переданих перестраховикам на коефіцієнт 0,18. Компанія дотримувалась усіх зовнішніх встановлених вимог до капіталу. Станом на 31 грудня 2015р. перевищення фактичного запасу платоспроможності над нормативним становить 97289 тис. грн.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органах відносно оподаткованого прибутку або збитків поточних або попередніх періодів. З 1 січня 2015 року до всіх активів та зобов'язань Компанії застосовувалась ставка податку 18% та додатково до активів у вигляді страхових премій застосовувалась ставка 30%.

Компоненти витрат на податок на прибуток Компанії за 2015 рік представлені таким чином:

поточний податок на прибуток	3242 тис. грн.	
в т. ч. за ставкою 3%		3242 тис. грн.
за ставкою 18%		0 тис. грн.

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Протягом 2015 року пов'язаними сторонами Компанії були засновники Компанії, Генеральний директор Компанії, та дочірнє підприємство ТОВ «Партнер-Консалт». Станом на 31 грудня 2015 та за період, що закінчується цією датою, Компанія мала такі обороти та залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
Доходи	6	0
Витрати	482	11

Події після звітного періоду

Фінансова звітність за 2015 рік у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік, Звіт про власний капітал за 2015 рік затверджена Генеральним директором Товариства 25 лютого 2016 року.

З кінця звітного періоду до дати затвердження цієї фінансової звітності подій, які б вимагали коригувань після звітного періоду, не було.

Генеральний директор **Соніна Т.В.**
Головний бухгалтер **Байлема О.М.**

а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно – позитивної думки

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015р., у зв'язку з тим, що ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Завуваємо, що діяльність і операції страхової компанії, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть перебувати nadalі (протягом певного часу) під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі.

На нашу думку фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансової звітності ТДВ «СК «Альфа-Гарант».

Умовно – позитивна думка

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

Інша інформація

Додатково розкриваємо інформацію, рекомендовану для відображення в аудиторському висновку

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.
 Можливість (спроможність) страховиком безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

З урахуванням інформації, яка наведена в розділі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансовий стан та показники діяльності вказують на можливість страховиком безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців.

Відповідність (невідповідність) прийнятій керівництвом страховика облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Прийнята облікова політика Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та міжнародним стандартам фінансової звітності.

Дотримання вимог законодавства в разі збільшення розміру статутного капіталу
 Протягом 2015р. Товариство не проводило збільшення розміру статутного капіталу.

Перевіщення вартості чистих активів страховика над зареєстрованим розміром статутного капіталу станом на кінець звітного періоду

Статутний капітал – 100 000 тис. грн.
 Чисті активи – 116190 тис. грн.

Вартість чистих активів перевищує зареєстрований розмір статутного капіталу на 16 190 тис. грн.
 Перевіщення фактичного запасу платоспроможності страховика над розрахунковим нормативним запасом платоспроможності протягом звітного року

Протягом 2015 року та станом на 31.12.2015р. фактичний запас платоспроможності перевищував нормативний запас платоспроможності більше ніж на 25 відсотків, але не менше 1 млн. євро за офіційним валютним курсом на дату розрахунку.

Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих страхових резервів у звітному році Товариством здійснюється відповідно до вимог законодавства.

Протягом звітного року Товариством належним чином здійснюється ведення обліку договорів страхування і вимог (заяв) страховальників щодо страхової виплати, який дозволяє дотримуватися вимог до достатності формування резервів збитків.

Дотримання страховиком нормативів достатності та диверсифікованості активів протягом звітного року відповідно до вимог, встановлених Нацкомфінпослуг

Протягом звітного періоду Товариство загалом дотримувалося вимог ст.31 Закону України «Про страхування». Але слід зазначити, що станом на 30.06.2015 року Товариством не було виконано вимоги щодо нормативу достатності активів, а саме: загальна сума прийнятних активів, яка розраховується з метою дотримання нормативу достатності активів, становила 70 600,6 тис. грн. Сумарна величина довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечення станом на 30.06.2015 року становила 75 658,5 тис. грн. (невиконання нормативу достатності становило 5 057,9 тис. грн. (6,7%).

Порушення зафіксовано Нацкомфінпослуг. Припис про усунення порушень Товариством виконано.

Здійснення істотних операцій з активами протягом звітного року, які мали наслідком невиконання страховиком фінансових нормативів, встановлених Нацкомфінпослуг, більше ніж на 10%

Проведення істотних операцій з активами протягом звітного року не призводило до невиконання страховиком фінансових нормативів, встановлених Нацкомфінпослуг, більше ніж на 10%.

Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості (в т. ч. простроченої) вказує на можливість виконання Товариством протягом звітного року прийнятих страхових та перестрахових зобов'язань.

Запровадження страховиком системи управління ризиками

На виконання вимог Розпорядження Накомфінпослуг від 04.02.2014р. №295 «Про затвердження Вимог до організації і функціонування системи управління ризиками у страховика» Товариством розроблено «Положення про систему управління ризиками», який встановлено порядок визначення, класифікації та управління ризиками. (Наказ № 26-о/д від 17.06.2014р. Про запровадження системи управління ризиками та призначення відповідальної особи за оцінку ризиків, наказ № 27-о/д від 17.06.2014р. Про затвердження Стратегії управління ризиками).

Адекватність організації та проведення страховиком внутрішнього аудиту (контролю).

Товариство у своєму складі має внутрішнього аудитора (наказ №19 від 01.03.2012р. Про призначення посадової особи, що проводить внутрішній аудит). Наказом №20 від 01.03.2012 р. затверджено Положення про внутрішній аудит. Протягом 2015р. зазначеним фахівцем проводились перевірки, за результатами яких були надані рекомендації керівництву Товариства.

Директор Ірина Карпенко
(Сертифікат аудитора Серія А № 002998)

24.03.2016р.
 Додаток до незалежного звіту з про фінансову звітність ТДВ «СК «Альфа-Гарант» за 2015р.

Товариства з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Альфа-Гарант»

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА

Найменування: Аудиторська Фірма товариства з обмеженою відповідальністю «Де Корт і Стіман»

Код за ЄДРПОУ: 24595721
 Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, 157 к. 29
 Телефон, факс: (044) 239-23-66; (044) 492-72-30

Номер свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів: №1728.
 Державний орган, що видає: Аудиторська палата України
 Номер свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: №309.

Державний орган, що видає: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
 Номер свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: №0019.

Державний орган, що видає: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Керівник: Директор - Карпенко Ірина Олексіївна
 Склад групи:

Аудитор – Карпенко Ірина Олексіївна сертифікат аудитора серії А №002998, виданий згідно рішення Аудиторської палати України № 49 від 31 жовтня 1996 року

2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Найменування: Товариство з додатковою відповідальністю «Страхова Компанія «Альфа-Гарант»

Код за ЄДРПОУ: 32382598
 Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації: 21.05.2003р., 1 070 120 0000 000959

Засновники:
 Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФІА 2009», код ЄДРПОУ 36563902, місцезнаходження: м. Київ, вул. Братиславська, буд.52, офіс 217, частка в Статутному капіталі – 59,9%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНУБА», код ЄДРПОУ 36547312, місцезнаходження: м. Київ, вул. Чадаєва, буд.3, офіс 65, частка в Статутному капіталі – 40,0%.

Соніна Тетяна Віталіївна, частка в статутному капіталі – 0,1%.
 Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 26

Телефон: (044) 591-63-23
 Основні види діяльності:

Найменування виду діяльності
 Інші види страхування, крім страхування життя

Середня чисельність працівників: 146 чол.
 Норми отриманих ліцензій та дати їх видачі:

№ п/п	Серія	номер ліцензії	Дата видачі ліцензії
1	AB	№100421	13.10.05
2	AB	№100422	13.10.05
3	AB	№158798	04.10.06
4	AB	№158971	02.11.06
5	AB	№299013	09.11.06
6	AB	№299014	09.11.06
7	AB	№299015	09.11.06
8	AB	№299016	09.11.06
9	AB	№299017	09.11.06
10	AB	№299018	09.11.06
11	AB	№299019	09.11.06
12	AB	№299020	09.11.06
13	AB	№299021	09.11.06
14	AB	№299022	09.11.06
15	AB	№299023	09.11.06
16	AB	№299024	09.11.06
17	AB	№299025	09.11.06
18	AB	№299026	09.11.06
19	AB	№299027	09.11.06
20	AB	№299028	09.11.06
21	AB	№299029	09.11.06
22	AB	№594280	06.02.12
23	AB	№594451	01.02.12

ЗОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Номер і дата договору на проведення аудиту: договір №25-02/16 від 25.02.2016р.
 Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2015р. – 31.12.2015р.

Місце проведення аудиту: Україна, 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 26.
 Дата початку і закінчення проведення аудиту: 26.02.2016р. – 23.03.2016р.

Дата видачі висновку: 24.03.2016 року.
 Матриця проведення аудиту: перевірка достовірності річної фінансової звітності

Директор Ірина Карпенко
(Сертифікат аудитора Серія А № 002998)

24.03.2016р.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД»

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

КОДИ	КОДИ	КОДИ
01	01	01
03450181	03450181	03450181
2310136300	2310136300	2310136300
230	230	230
68.20	68.20	68.20

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

Форма №1	Код за ДКУД	Н801001
Актив	Код	На початок звітного періоду
1	2	3
І. Необоротні активи		
Нематеріальні активи	1000	
первісна вартість	1001	
накопичена амортизація	1002	
Незавідомі капітальні інвестиції	1005	
Основні засоби	1010	844,0
первісна вартість	1011	2744,0
знос	1012	1900,0
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	844,0
II. Оборотні активи		
Засади	1100	
Поточні біологічні активи	1110	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13
з бюджетом	1135	1,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	
гроші та їх еквіваленти	1165	18,0
Витрати майбутніх періодів	1170	
Інші оборотні активи	1190	
Усього за розділом II	1195	108,0

Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1200	1200	1200
1300	930,0	896,0
1400	1400	1400
1500	1500	1500
1600	1600	1600
1700	1700	1700
1800	1800	1800
1900	1900	1900
2000	2000	2000
2100	2100	2100
2200	2200	2200
2300	2300	2300
2400	2400	2400
2500	2500	2500
2600	2600	2600
2700	2700	2700
2800	2800	2800
2900	2900	2900
3000	3000	3000
3100	3100	3100
3200	3200	3200
3300	3300	3300
3400	3400	3400
3500	3500	3500
3600	3600	3600
3700	3700	3700
3800	3800	3800
3900	3900	3900
4000	4000	4000
4100	4100	4100
4200	4200	4200
4300	4300	4300
4400	4400	4400
4500	4500	4500
4600	4600	4600
4700	4700	4700
4800	4800	4800
4900	4900	4900
5000	5000	5000
5100	5100	5100
5200	5200	5200
5300	5300	5300
5400	5400	5400
5500	5500	5500
5600	5600	5600
5700	5700	5700
5800	5800	5800
5900	5900	5900
6000	6000	6000
6100	6100	6100
6200	6200	6200
6300	6300	6300
6400	6400	6400
6500	6500	6500
6600	6600	6600
6700	6700	6700
6800	6800	6800
6900	6900	6900
7000	7000	7000
7100	7100	7100
7200	7200	7200
7300	7300	7300
7400	7400	7400
7500	7500	7500
7600	7600	7600
7700	7700	7700
7800	7800	7800
7900	7900	7900
8000	8000	8000
8100	8100	8100
8200	8200	8200
8300	8300	8300
8400	8400	8400
8500	8500	8500
8600	8600	8600
8700	8700	8700
8800	8800	8800
8900	8900	8900
9000	9000	9000
9100	9100	9100
9200	9200	9200
9300	9300	9300
9400	9400	9400
9500	9500	9500
9600	9600	9600
9700	9700	9700
9800	9800	9800
9900	9900	9900
10000	10000	10000

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

Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2016	01 01
		за ЄДРПОУ	03450181

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	846,0	671,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(460,0)	(351,0)
Валовий прибуток	2090	386,0	320,0

Збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2150	(363,0)	(341,0)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	()	(5)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22	
Збиток	2195	()	(26)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		47
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	22	21
Збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22	14
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		
Закориснені 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 2460, 2350 та 2460)	2465	22	14

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	607	431
Витрати на оплату праці	2505	96	60
Відрахування на соціальні заходи	2510	87	23
Амортизація	2515	60	63
Інші операційні витрати	2520	123	115
Газом	2550	623	692

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	150120	150120
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	150120	150120
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,15	0,09
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,15	0,09
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник О.М. Коцур
Головний бухгалтер не передбачено

Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	03450181		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Стаття	Форма № 3 Код рядка	Код за ДКУД За звітний період	1801004	
			За аналогічний період попереднього року	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	987	825	
Повернення податків і зборів	3005	16,0		
у тому числі податку на додану вартість	3006	16,0		
Цільового фінансування	3010			
Інші надходження	3095	20,0	100,0	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(652,0)	(609,0)	
Праці	3105	(73)	(49)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(25)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(172)	(82)	
Інші витрачання	3190	(73)	(164)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13,0	4,0	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	()	()	
необоротних активів	3260	()	()	
Виплати за деривативами	3270	()	()	
Інші платежі	3290	()	()	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Інші надходження	3340			
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погащення позик	3350			
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Інші платежі	3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			
Інший рух грошових коштів за звітний період	3400	13,0	4,0	
Залишок коштів на початок року	3405	5,0	9,0	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	18,0	5,0	

Керівник О.М. Коцур
Головний бухгалтер не передбачено

Підприємство	Публічне акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	03450181		

Звіт про власний капітал

за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005	
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	38	4	5	6	766				805
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	38	4	4	1	766				805
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					22				22
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погащення 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									
Газом	4295						22			22
Залишок на кінець року	4300	38	4	4	1	788				827

Керівник О.М. Коцур
Головний бухгалтер не передбачено

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД»

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

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

1. Інформація про емітента та організаційну структуру
Підприємство «Запоріжшляхбуд» було створено 51 роки тому, як державне підприємство і до його складу входило 16 підрозділів. У квітні 1995 року державне підприємство «Запоріжшляхбуд» згідно розпорядження голови Запорізької обласної ради народних депутатів від 31.03.1995р. було перетворено в процесі корпоратизації у Відкрите акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд». При приведенні діяльності Товариства у відповідність вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI у серпні 2011 року Товариство було переіменоване в Публічне акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд».

ВАТ «Запоріжшляхбуд» є правонаступником державного підприємства тресту по будівництву та реконструкції магістральних шляхів «Запоріжшляхбуд» в частині тих питань, що відносяться до структурних підрозділів колишнього тресту - Управління механізації шляхово-будівельних робіт №7 та Управління перевозок і комплектації. Публічне акціонерне товариство «Запоріжшляхбуд» з дати його реєстрації є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Запоріжшляхбуд». Інших змін у організаційній структурі підприємства у звітному періоді не було.

Код ЄДРПОУ 03450181
Юридична адреса та місцезнаходження - Запорізька обл. Комунарський район 69083 м. Запоріжжя, вул. Східна, 9

Серія, номер та дата державної реєстрації — № 03450181 від 20.04.1995 року.
Орган, що видає свідоцтво - Запорізька міська рада народних депутатів

Основні види діяльності по КВЕД:
- 68.20 Надання в оренду та експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

2. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні
Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносномисоким рівнем інфляції та наявністю валютного контролю. Стабільність економіки України значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операції в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися порізно

й часто змінюється (див. Примітку 8.17). Це, разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами, створює додаткові проблеми для всіх підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні. З листопада 2013 р. для України характерна політична та економічна нестабільність. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються Урядом країни. Насамперед, від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, прийнятих Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. У зв'язку з вищевказаним, керівництво Товариства не

може передбачити всі тенденції, що можуть впливати на фондовий ринок та інші галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства.

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

Відповідно до МСФЗ 1, товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у повній фінансовій звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2015 року).

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

4. Основа підготовки фінансової звітності
Основа ведення бухгалтерського обліку Товариством ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні. Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції та результати діяльності Товариства по даному бухгалтерському обліку шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

5. Основа подання інформації
Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку

Україні. Надана фінансова звітність ПАТ «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД» за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ визначено 1 січня 2012 року. Фінансові звіти за 2013 рік ПАТ «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД» складені за формами, встановленими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерської звітності п. 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Інформація, представлена у цих Прямитках до фінансової звітності. Фінансова звітність підготовлена в основному на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною вартістю (собоювартістю), заявляючому оцінку за справедливою вартістю фінансових інструментів та фінансових активів.

первісне визначення яких здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін зарахунок прибутків та збитків. Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю. Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності подані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались до всіх наданих у звітності періодів, якщо не вказано інше. Заява про відповідність Наданої фінансової звітності ПАТ «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД» за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю, яка підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), в діючій редакції, затвердженої та опублікованої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 р. та офіційно оприлюднені на вебсайті Міністерства фінансів України.

Валюта надання інформації Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність подана в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказано інше. Принцип безперервності діяльності Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного року не надходило.

6. Прийняття нових та переглянутих стандартів.

Нові МСБО / МСФЗ та правки до них МСБО / МСФЗ та правки до них, що можуть бути застосовані достроково у фінансовій звітності за 2015р.

1. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінансовій звітності

Основні вимоги: Фактор суттєвості повинен застосовуватися щодо всієї звітності в цілому, і додатково включення несуттєвої інформації не тільки не приносити користі, а й може, навпаки, завдати шкоди.

Професійне судження повинно застосовуватися компаніями для визначення того, де саме в звітах і в якій послідовності їм найкраще розкрити інформацію.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

2. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо амортизації (п.62А)

Основні вимоги: Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генерується активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

3. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо строку корисного використання (п.56с)

Основні вимоги: Очікуване майбутнє зменшення ціни продажу продукції, виробленої з використанням активу, може вказувати на комерційний знос активу, що, в свою чергу, може свідчити про зменшення майбутніх економічних вигод, втлених в даному активі.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

4. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» щодо сільськогосподарських активів (п.6,37)

Основні вимоги: Плодоносна рослина - це жива рослина, яка: 1) використовується для виробництва або постачання сільськогосподарської продукції; 2) буде плодоносною, як очікується, більше одного звітного періоду; 3) має низьку ймовірність продажу в якості сільськогосподарської продукції, за винятком побічного продажу відходів. Додано нову групу об'єктів основних засобів - плодоносні рослини. Ефективна дата: 01.01.2016р.

Довгострокове застосування: Та

звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

5. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 19 «Винагороди працівникам» щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку (п.83)

Основні вимоги: Ставка, яка використовується для дисконтування зобов'язань за планом виплат по закінченні трудової діяльності (як фінансовим, так і нефінансовим), визначається на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій за станом на кінець звітного періоду. Для валют, відносно яких відсутній достатньо розвинений ринок такого роду високоякісних корпоративних облігацій, використовується ринкова прибутковість (на кінець звітного періоду) державних облігацій, номінованих в цій валюті. Валюта та умови корпоративних або державних облігацій повинні відповідати валюті та розрахунковим умовам зобов'язань за планом виплат по закінченні трудової діяльності

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

6. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» щодо застосування методу участі в капіталі в окремі фінансові звітності

Основні вимоги: Дозволено компаніям використовувати дольовий метод для обліку інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані компанії в окремі фінансові звітності

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

7. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності (п. 16а)

Основні вимоги: Інформація повинна розкриватися в проміжних фінансових звітах або проміжних фінансових звіти повинні містити посилання на будь-який інший звіт (наприклад, звіт керівництва або звіт про ризики). При цьому який звіт повинен бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в той же час, що і проміжні фінансові звіти.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

8. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо амортизації (п.98А, 98В, 98С)

Основні вимоги: Забороняється застосування методу амортизації на основі виручки щодо об'єктів нематеріальних активів, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

9. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» щодо строку корисного використання (п. 92)

Основні вимоги: Зважаючи на швидкі зміни, що відбуваються в області технологій, комп'ютерне програмне забезпечення та багато інших нематеріальних активів схильні до технологічного старіння. Таким чином, найчастіше їх строк корисного використання буде коротким. Очікуване майбутнє зменшення ціни продажу продукції, виробленої з використанням нематеріального активу, може вказувати на очікуваний моральний або комерційний знос активу, що, в свою чергу, може свідчити про зменшення майбутніх економічних вигод, укладених в даному активі.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

10. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу. Та припинення діяльності» (п.26, 26А) Основні вимоги: Рекласифікація (замість продажу-розподіл на користь власників або навпаки) не повинні розглядатися як відмова від плану продати або розподілити на користь власників активів (ліквідаційної групи). Зміна способу відчуження не перериває і не змінює споткуку певний термін виконання плану відчуження.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

11. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо контактів на обслуговування фінансових активів (п.30а)

Основні вимоги: В випадках, коли компанія після передачі фінансового активу іншій особі зберігає за собою право обслуговувати такий актив. Необхідно оцінити, чи припускає договір на обслуговування цього активу наявність подальшої участі. Зокрема, компанія, що обслуговує фінансовий актив, матиме подальшу участь у такому фінансовому активі, якщо її винагорода залежить від суми отриманих від боржника грошових коштів або від терміну отримання грошей з фінансового активу. Також компанія матиме подальшу участь і в тому випадку, коли, відповідно до умов контракту, фінансова сума винагороди не виплачується їй у повному обсязі, якщо боржник з фінансового активу не виконує свої зобов'язання.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

12. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо розкриття інформації в скороченій проміжній фінансовій звітності (п.44F) інформація про згортання фінансових активів та зобов'язань в загальному випадку не потрібно розкривати у всіх проміжних періодах, але розкриття такої інформації повинно відповідати вимогам МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

13. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність щодо звільнення від складання консолідованої фінансової звітності Звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, надає якщо компанія оцінює інвестиції в усі свої дочірні компанії за справедливою вартістю

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

14. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» щодо послуг, пов'язаних з інвестиційною діяльністю материнської компанії Фінансовий результат від надання таких послуг не повинен консолідуватися. Якщо сама дочірня компанія є інвестиційною

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

15. Стандарти та правки до них: МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» щодо застосування методу участі в капіталі неінвестиційною компанією інвестора до інвестиційної компанії емітента При застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого або спільного підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зібрати оцінки за справедливою вартістю, застосовувати асоційованими або спільними підприємствами до їхніх часток у дочірніх компаніях

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

16. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» щодо обліку придбання частки участі у спільній діяльності, коли така діяльність є окремим бізнесом Набувач частки участі в спільній діяльності, що є окремим бізнесом за МСФЗ (IFRS) 3, повинен застосувати всі принципи об'єднання компанії, наведені в МСФЗ (IFRS) 3 та інших МСФЗ, за винятком тих, які суперечать МСФЗ (IFRS) 11. Таким чином, набувач таких часток повинен: -оцінювати більшість ідентифікованих активів і зобов'язань за справедливою вартістю; -списувати пов'язані з придбанням витрати (за винятком витрат на фінансування); -визнавати відкладені податки; -визнавати гудвіл; -проводити тест на знецінення для одиниць, що генерують грошові кошти, до яких було віднесено гудвіл; -розкривати інформацію, що має відношення до об'єднання бізнесу.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

17. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» щодо вимог до розкриття інформації інвестиційної компанії, що оцінюють свої дочірні компанії за справедливою вартістю, повинні розкривати інформацію, що стосується інвестиційних організацій, відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

18. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 14 «Відкладені рахунки, що регулюються» Стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Для стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують стандарти МСФЗ та раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання згідно національних стандартів обліку. Дозволяє зібрати застосовану раніше облікову політику, пов'язану з регулювальними тарифами.

Ефективна дата: 01.01.2016р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

19. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка від контактів з клієнтами» Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки. Величина виручки визначається з суми очікуваної оплати за переданий товар або надану послугу (а не за справедливою вартістю відшкодування).

Ефективна дата: 01.01.2017р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

20. Стандарти та правки до них: МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» Нова класифікація та вимоги до оцінки фінансових активів та зобов'язань, поліпшена модель обліку операцій хеджування, нова модель знецінення фінансових інструментів на основі очікуваних збитків

Ефективна дата: 01.01.2018р.

застосування: Так

у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.: Не застосовуються

Вплив поправок: Поправка прийнята до уваги, але не впливає на фінансову звітність 2015 р.

7. Основні принципи облікової політики.

Облікова політика Товариства була затверджена наказом по підприємству 1 04 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику». Основні методологічні принципи облікової політики ПАТ «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД» не суперечать вимогам МСФЗ. Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Для ведення аналітичного обліку використовуються системи регістрально-аналітичного обліку з урахуванням особливостей діяльності Товариства. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів керівництво дозволяє власним розпорядженням затверджувати додаткову системісупрахунокнік і регістрів аналітичного обліку.

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

- Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:
- фінансові активи, доступні для продажу;
 - фінансові активи, утримувані до погашення;
 - дебіторська заборгованість;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.
- Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або продажем фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміні, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.
- Під час першого визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за

їхню справедливу вартість плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку.

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

Фінансові активи.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та першочергово оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після першого визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резерву.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішню вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначена сума 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'єктивне 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 географічного регіону.

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 попередню визначену суму збитку від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні для продажу.

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

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

Фінансові активи, утримувані до погашення.

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

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння активом та продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання.

Якщо Товариство зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує обліковувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі активи відображає у вигляді забезпечення позики.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибуток і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Товариство зберігає за собою можливість виплатити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків і вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» ризики і вигоди), при цьому контроль підприємства над активом зберігається), Товариство розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між утримуваною частиною і частиною, яка списується, пропорційно до справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка списується, і сумою отриманої винагороди за частину, яка списується, а також будь-які накопичені розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибуток і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної частини і частини, яка списується.

Фінансові зобов'язання.

Боргові і довгові фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал виходячи з суті відповідного договору, а також визначення фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Фінансові зобов'язання класифікуються як «оціновані за справедливою вартістю через прибуток або збиток», якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфікуються як «оціновані за справедливою вартістю через прибуток або збиток» при первинному відображенні в обліку.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- набувається з основною метою зворотного викупу його в майбутньому;
- при первісному прийнятті до обліку є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів; або
- є деривативом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане «оцінюване за справедливою вартістю через прибуток або збиток», в момент прийняття до обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або знімає скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і зобов'язань, управління та оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії Товариства, і інформація про таку групу представляється всередині організації на цій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих деривативів, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як «оцінюване за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

Фінансові зобов'язання, класифіковані як інші фінансові зобов'язання, включаючи кредити банків (позики), спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Списання фінансових зобов'язань.

Товариство списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Кредити банків (позики).

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективного відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

Основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік, первинна вартість яких більше за 2000 грн., які використовуються в процесі

виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбаних, але не введених в експлуатацію основні засоби. Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображається. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися в фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Подальші витрати.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, розраховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Амортизацію активу починають, 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.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримувані для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовується або він вивуає з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання відповідно до пункту 145.1 статті 145 Податкового кодексу України

Мінімально допустимі строки корисного використання, років

будівлі – 20

машини та обладнання – 5

з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та інші – 2

транспортні засоби – 5

меблі - 4

інші - 12

8.Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках.

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правірмірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

При підготовці фінансової звітності товариство 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. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

тис.грн

9.Дохід від реалізації		тис.грн	
Період	2014	2015	
Дохід від реалізації послуг(оренда)	871	846	
Всього доходи від реалізації			

10. Собівартість реалізації			
Період	2015рпк	2014рпк	
Зарплата	15	15	
Нарахування на заробітну плату	5	5	
Амортизація	50	50	
Інші	281	281	
Всього	465	351	

11. Інші доходи, інші витрати			
Період	2015 рік	2014рпк	
Інші операційні доходи	0	0	
послуги по договорам оренди	0	0	
Інші доходи	0	47	
Інші операційні витрати	0	0	
Комунальні послуги для відшкодування орендарями	0	0	
нестачі штрафів, пені	0	0	
Податки для відшкодування орендарями	0	0	
Інші витрати	0	0	

12.Адміністративні витрати			
Період	2015рпк	2014рпк	
Зарплата	98	26	
Нарахування на заробітну плату	35	11	
Податки та збори	71	42	
Амортизація	32	10	
Послуги банку	2	3	
Послуги з в'язку	3	0	
Витрати по інформаційному забезпеченню	2	12	
Корпоративні витрати	23	21	
Інші	98	216	
Всього	364	341	

13. Фінансові доходи витрати.

В 2015 році Фінансових доходів та витрат не було.

14. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Період	2 015рпк	2 014рпк
Прибуток до оподаткування від діяльності, що триває		
Податкова ставка, %	18	18
Податок за встановленою податковою ставкою	0	7
Визнані відстрочені податкові активи		
Витрати з податку на прибуток	0	7

15. Нематеріальні активи

Нематеріальних активів на 31.12.2015 року немає.

16. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі земля	Машини обладнан	Транспорт	Меблі прилад	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2014 року	2619	83	40	2	0	2744
Надходження	0	6	0	4	0	6
Вибуття	0	6	0	0	0	6
31 грудня 2015 року	2619	83	40	6	0	2748

Накопичена амортизація					0	
31 грудня 2014 року	1781	77	40	2	0	1900
Нарахування за 2015 рік	60	0			0	60
Вибуття						
31 грудня 2014 року	1841	77	40	2	0	1960
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2014 року	838	6	0	0	0	844
31 грудня 2014 року	778	6	0	0	0	784

17. Довгострокові фінансові інвестиції.

Довгострокових фінансових інвестицій немає.

18. Відстрочені податкові активи немає

19. Довгострокова дебіторська заборгованість - немає.

20. Інвестиційна нерухомість немає

21. Засоби немає

22. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Період	2015 рік	2014 рік
Торгівельна дебіторська заборгованість	80	66
Аванси видані		13
Созахунки з бюджетом		2
Інша дебіторська заборгованість		
резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	80	81

Дебіторська заборгованість підприємства не має забезпечення.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

23. Необоротні активи, призначені для продажу та припинена діяльність

Станом на 31 грудня 2015 року керівництвом не прийнято рішення щодо продажу необоротних активів

24. Грошові кошти

	2015	2014
Каса та рахунки в банках, грн.	18	5
Каса та рахунки в банках, долл. США	-	-
Банківські депозити, грн.	-	-
Інші грошові кошти	18	5

Власний капітал

25. Статутний капітал Заявлений Статутний фонд Товариства становить 3750.00 грн., який поділено на 150120 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривня кожна. Згідно із даними бухгалтерського обліку та реєстру акціонерів Товариства Статутний капітал станом на 31.12.2015 рік сплачений акціонерами у повному обсязі

26. Резервний капітал

Згідно з статутом 25% від Статутного капіталу 1 тис. грн.

27. Нерозподілений прибуток 782 тис. грн.

28. Збиток від діяльності Товариства

Індикація необоротних активів 1491 тис. грн.

Індикація необоротних активів 2273 тис. грн.

28. Інші довгострокові зобов'язання немає

На кінець року дострокові зобов'язання (видані векселя) 0 тис. грн.

29. Забезпечення виплат персоналу

- резерв щорічних відпусків з нарахуванням єдиного внеску 7 тис. грн.

30. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2015	2014
Торговельна кредиторська заборгованість	6	7
Розрахунки з бюджетом	4	13
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	90	-
Інші	50	100
Іншого кредиторська заборгованість	150	120

31. Оподаткування - Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому окрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загально нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Щодо достовірності та повноти фінансової звітності за 2015 рік станом на 31.12.2015 року

Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД»

Адресат

Звіт призначений загальним збором акціонерів для керівництва ПАТ «Запоріжшляхбуд», для надання в складі регулярної річної інформації емітента цінних паперів ПАТ «Запоріжшляхбуд» за 2015 рік до НКЦФР, розкриття для акціонерів товариства, інших користувачів фінансової звітності шляхом оприлюднення на сайті загальнодоступної інформаційної бази даних НКЦФР — stockmarket.gov.ua, сайті товариства та в друкованому виданні Відомості НКЦФР.

Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД», яка складена відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року, що включає фінансові звіти, складені на банках по формам, затвердженим Міністерством фінансів України:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма №3);

Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4);

Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, до фінансової звітності за 2015 рік ПАТ «Запоріжшляхбуд»

(далі – «**річна фінансова звітність**»), які додаються.

Аудиторський висновок містить:

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03450181
Місцезнаходження	69083, вул. Східна, 9, м. Запоріжжя
Номер та дата державної реєстрації	№ 03450181 від 20.04.1995року.
Основні види діяльності	

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА « ЗАПОРІЖШЛЯХБУД » (далі Товариство) є Міжнародні стандарти фінансової звітності, в діючій редакції, затверджені та опубліковані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2015 р. та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Джерелом аудиторської перевірки за період з 01 січня 2015р. по 31 грудня 2015 р. були вибрані:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Ф №1);

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік» (Ф №2);

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31 грудня 2015р.» (Ф №3);

«Звіт про власний капітал за 2015 р.» (Ф №4);

Примітки до фінансової звітності ПАТ « ЗАПОРІЖШЛЯХБУД », підготовлені за звітний рік, який включає період з 01 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. (далі разом - «Примітки до фінансової звітності за 2015 р.»); договори, що регулювали фінансово-господарську діяльність у 2015 році; первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р. та внутрішні документи Товариства.

Аудит проведено в період з «26» грудня 2015 р. по «10» березня 2016 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-IV; затверджених Міжнародних стандартів фінансової звітності; вибору та застосування відповідної облікової політики; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI, «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV; наявності суттєвих невідомостей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦФР разом з фінансовою звітністю; облікових оцінок та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або

економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень ціни на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові зобов'язання. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

32. Економічне середовище - Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення. Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визначених активів, а також повноти визначених зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище. Політична криза - 3 листопада 2013 року для України характерна політична та економічна нестабільність. Національна валюта - українська гривня знецінюється по відношенню до основних світових валют. Для підприємця стабільність економіки країни необхідна суттєво зовнішнє фінансування. Крім того, серед інших заходів, Національним банком України були введені тимчасові обмеження на обробку клієнтських платежів банками та на купівлю іноземної валюти на міжбанківському ринку. У лютому 2015 року, суверенний рейтинг України був знижений до ССС з негативним прогнозом. Подальші політичні події в даний час є непередбачуваними і можуть негативно вплинути як на українську економіку в цілому, так і на діяльність товариства Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів - Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожевлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації

33. Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент.

Судових справ, стороною в яких виступає емітент за період 2015 року не було.

34. Розкриття інформації про пов'язаних сторони.

Операції з пов'язаними сторонами за період 2015 року не було.

35. Цілі та політика управління фінансовими ризиками Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити. Основні ризики включають ризик кредитний ризик, ризик ліквідності.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Ризик ліквідності. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Грошові кошти розташовуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту.

Управління капіталом.

Відносно управління капіталом основною метою Підприємства є забезпечення нормального рівня достатності капіталу. Підприємство здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості. Політика Підприємства передбачає підтримання коефіцієнта на рівні 10 -15 %. Коефіцієнт фінансового важеля станом на 31 грудня 2015 року складає 9,8%, на 31 грудня 2014 року 13,4%.

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки не має ринкового котування цих активів.

37. Події після звітного періоду

Жодні коригування на події, що сталися після звітної дати та дати затвердження, не були враховані.

Директор ПАТ « Запоріжшляхбуд» Коцур О.М.

помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА): 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших МСА та практики аудиту в Україні а також у відповідності до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про акціонерні товариства» та інших законодавчих і нормативних документів. МСА 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 (тестування, опитування, аналізування, запити, підтвердження, сканування, диференціація, дослідження, інспектування, ідентифікація, спостереження, повторне обчислення, підрахунок, перерахунок, інформування, групування, обговорення, порівняння, співставлення, узгодження, аналітичні процедури та ін.) для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежач від суждення аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

При аудиті застосовувався як суцільний, так і вибірковий спосіб документальної перевірки. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності Товариства за 2015 р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2015 року. Також нам не вдалося отримати достатні аудиторські докази відносно історичної вартості деяких основних засобів, включених в дану фінансову звітність згідно МСФЗ за балансовою вартістю на 31 грудня 2015 року. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності, що є підставою для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до концептуальної основи за МСФЗ.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Товариства за 2015р. станом на 31.12.2015 р. у складі:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Ф №1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік» (Ф №2), «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)на 31грудня 2015 р.» (Ф №3),

«Звіт про власний капітал за 2014 5.» (Ф №4);

«Примітки до фінансової звітності за 2015 р.» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2015 рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності за 2015 р., а саме розділи «Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні» та «Умовні та договірні зобов'язання», що описує поточну політичну кризу в Україні. Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано із політичною та фінансовою кризою в Україні у 2015 році та поширенням зони збройного конфлікту. В поточному році можливі нові руйнування інфраструктури та зупинки виробничих потужностей. Вплив триваючої економічної кризи і політичні потрясіння в Україні та їх остаточне рішення непередбачувані і можуть негативно вплинути на економіку України та фінансовий стан і характер операцій Товариства.

На дату надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність та дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій із контрагентами. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства, його спроможність обслуговувати та розраховуватися за своїми боргами по мірі настання строків їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомими та можуть бути оцінені.

Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України

Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, за даними фінансової звітності Товариства, складеної за МСФЗ.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2014 року складають 821,0 тис.грн., тобто є на 783,0 тис. грн. більше, ніж величина статутного капіталу та відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Випуск цінних паперів із забезпеченням та іпотечних облігацій Товариство « не здійснювало

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2015 р. та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

1. У 2015 р. Товариством не приймалося рішення щодо розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу; викуп власних акцій; про утворення, припинення його філій, представництв; про припинення діяльності Товариства; зменшення статутного капіталу.

2. У 2015 р. Товариством не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не вносилися ухвали про його санацію, а також не здійснювалися операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовому ринку.

3. Товариство у 2015 р. не уклало угод з установами банків на отримання позик або кредитів, що перевищує 25% активів емітента.

4. У 2015 р. не відбулося змін у персональному складі посадових осіб Товариства.

5. У 2015 р. не відбувалися зміни у складі власників простих іменних акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

Розкриття інформації щодо виконання значних пращовинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Товариством у 2015 році не виконувалися значні пращовини відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) та норм статуту.

Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Станом на 31.12.2015 р. акціями Товариства володіло 136 акціонерів. Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалось відповідно статті 10 Статуту, затвердженого 12 квітня 2013 року Рішення загальних зборів акціонерного товариства (Протокол№ 1-2013 від «12» квітня 2013 року)

Структура корпоративного управління на Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та складається із наступних органів: **Загальні збори акціонерів** - є вищий орган Товариства; **Наглядова рада Товариства** - є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. **Директор** - є виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Директор є підзвітним загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень. **Ревізійна комісія** є органом Товариства, який здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

Протягом 2015 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів; Наглядова рада; Директор. Кількісний склад Наглядової ради відповідає вимогам Статуту.

Діяльність органів управління, відповідно до Статуту має здійснюватися на підставі положень, які затверджуються загальними зборами акціонерів.

До таких положень належать: Положення про загальні збори, Положення про Наглядову раду, Положення про виконавчий орган, Положення про Ревізійну комісію. Функціонування всіх органів корпоративного управління Товариства, здійснюється згідно зазначених положень.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутними і внутрішніми документами Товариства.

Власний кодекс корпоративного управління Товариством не приймався. Щорічні загальні збори акціонерів проводилися в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня, а саме у 2015 році - 07.04.2015 р. Фактична періодичність засідань Наглядової ради у 2015 році - 2 рази на рік, що не відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам п. 10.11 ст.10.4.7 Статуту, а саме - не рідше 1 разу на квартал.

Протягом звітного року директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено ст. 10.5 Статуту Товариства. Зміни посадової особи - генерального директора - протягом звітного року не відбувались.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю протягом звітного року Ревізійною комісією не здійснювався.

За результатами виконаних аудиторських процедур щодо перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, за виключенням абз.9 та абз.11 «Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту» відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;

- 2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному звіті емітента, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затв. рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 р. № 2826, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 р. за № 2180/24712.(зі змінами)

Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю

На підставі наданих до аудиту документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Розкриття інформації щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при аудиті були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі в наслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом підприємства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі. Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедури або запитів стосовно фінансових звітів після дати звіту незалежних аудиторів. Протягом періоду, починаючи з дати звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудиторів про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Розкриття інформації, передбаченої ч. 4 ст. 75 Закону України «Про акціонерні товариства» Під час перевірки аудиторами не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2015 р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Товариства. Під час перевірки аудиторами не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності окрім тих, що призвели до модифікації аудиторської думки та про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕДА»
Код ЄДРПОУ: 37408416

Місцезнаходження: 69005, Запорізька область, м.Запоріжжя, вул.ПРАВДИ,буд.53, оф.463.

Рестраційні дані:

Свідцтво про державну реєстрацію Серія А01№527476 видане 01.12.2010 року Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради

Номер та дата видачі Свідцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги:

№4414, видане рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23.12.2010 р., продовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада № 317/4, дієсне до 26 листопада 2020 року.

Номер та дата видачі Свідцтва про відповідність системи контролю якості: №0554, видане рішенням Аудиторської палати України № 316/4 від 29.10.2015р. про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Контактний телефон: Тел. (061) 2209404, 2703537

E-mail: ol.oleshkevich@gmail.ru

Дата і номер договору на проведення аудиту:

26 грудня 2015 року, Договір № А-0215

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудит проведений в період з 26 грудня 2015р. по 10 березня 2016р.

Додатки до аудиторського висновку:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Ф №1);

«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.» (Ф №2);

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) на 31 грудня 2015 р(Ф №3);

«Звіт про власний капітал за 2015 р.» (Ф №4);

Примітки до фінансової звітності ПАТ « ЗАПОРІЖШЛЯХБУД », підготовлені за звітний рік, який включає період з 01 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.

Підпис аудитора

Аудитор **Осташенко ТІ** (сертифікат аудитора серія А № 004589, виданий згідно з Рішенням Аудиторської палати України №100 від 30 березня 2001 року)

Генеральний директор

ТОВ «АФ «ВЕДА» Аудитор **Олешкевич О.В.** (сертифікат аудитора серія А № 004495, виданий згідно з Рішенням Аудиторської палати України №98 від 26 січня 2001 року)

Дата аудиторського звіту

Аудиторський висновок видано Товариству 10 березня 2016р.

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД НИЩЕТА І К»

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

	КОДИ	
	2016	01 01
Підприємство Повне товариство «ЛОМБАРД НИЩЕТА І К»	за ЄДРПОУ	31279582
територія ДОНЕЦЬКА	за КОАТУУ	1410300000
Організаційно-правова форма господарювання Повне товариство	за КОПФГ	260
Вид економічної діяльності інші види кредитування	за КВЕД	64.92
Середня кількість працівників* 4		
Адреса, телефон вулиця Артема, буд. 53, м. АРТЕМІВСЬК, ДОНЕЦЬКА обл., 44500	440559	
Одиниця виміру: тис.грн.без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		у

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

Форма №1	Код за ДКУД		1801001	
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
Актив	2	3	4	
I. Необоротні активи	1000	1	2	
Нематеріальні активи	1001	3	3	
первісна вартість	1002	2	3	
накопичена амортизація	1005	-	1	
Незавершені капітальні інвестиції	1010	18	12	
Основні засоби	1011	39	39	
первісна вартість	1012	21	27	
знос	1015	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1020	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів				
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	-	-	
Гувал	1050	-	-	
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	19	12	

II. Оборотні активи	1100	-	-	
Запаси	1101	-	-	
Виробничі запаси	1102	-	-	
Незавершене виробництво	1103	-	-	
Готова продукція	1104	-	-	
Говари	1110	-	-	
Поточні біологічні активи	1115	-	-	
Депозити перестраховування	1120	-	-	
Векселі одержані	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	-	-	
з бюджетом	1136	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1140	64	80	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	460	591	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1165	2	2	
роші та їх еквіваленти	1166	2	2	
Рахунки в банках	1170	-	-	
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-	
У тому числі в:	1182	-	-	
Резервах довгострокових зобов'язань	1183	-	-	
Резервах збитків або резервах належних виплат	1184	-	-	
Резервах незароблених премій	1190	-	-	
Інших страхових резервах	1195	528	673	
Інші оборотні активи	1200	-	-	
Усього за розділом II	1205	528	673	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	547	685	
Баланс	1305	74	79	
Пасив	1400	150	150	
Код рядка	1401	150	150	
I. Власний капітал	1405	3	3	
Зареєстрований (пайовий) капітал	1410	-	-	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1411	-	-	
Капітал у дооцінках	1412	-	-	
Додатковий капітал	1415	32	39	
мінусний дохід	1420	176	290	
Накопичені курсові різниці	1425	-	-	
Резервний капітал	1430	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1435	-	-	
Неоплачений капітал	1440	-	-	
Вилучений капітал	1445	-	-	
Інші резерви	1495	361	482	
Усього за розділом I	1500	361	482	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання				

Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	149	173
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	-	-
Призивний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	149	173
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1615	-	-
товари, роботи, послуги	1620	23	30
розрахунками з бюджетом	1621	23	30
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	8	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1680	6	-
Інші поточні зобов'язання	1695	37	30
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	547	685

Керівник Ніцета Олександр Анатолійович
Головний бухгалтер -

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

Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	81279582		

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	762	658
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(297)	(294)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	465	364
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	2	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Використання коштів, вивільнених від оподаткування адміністративні витрати	2130	(295)	(264)
Витрати на збиток	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4)	(25)
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	168	75
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благоїдної 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	168	75
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30)	(20)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	138	55
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-

Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	81279582		

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I									
Залишок на початок року	4000	1150	3	5	32	176	8	9	1103

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	138	55

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I			
Матеріальні затрати	2500	-	4
Витрати на оплату праці	2505	152	144
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	53
Амортизація	2515	7	3
Інші операційні витрати	2520	80	89
Разом	2550	295	289

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Ніцета Олександр Анатолійович
Головний бухгалтер -

Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	81279582		

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

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	297	294
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	-	-
Повернення податків і зборів	3006	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3010	-	-
Цільового фінансування	3011	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3012	-	-
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	2008	1262
Інші надходження	3095	103	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(73)	(62)
Праці	3105	(122)	(118)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(61)	(58)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27)	(32)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22)	(10)
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	(2001)	(1605)
Інші витрачання	3190	(104)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2	-319
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій	3205	-	-
необоротних активів	3206	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	312
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	-	312
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 оплату 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	2	7
Залишок коштів на початок року	3405	4	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2	4

Керівник Ніцета Олександр Анатолійович
Головний бухгалтер -

Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	81279582		

Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни:	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	150	3	-	32	-	176	-	361
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	138
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ушунка) нероботних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ушунка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Заключення курсової 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	-	-	-	7	-	(24)	-	(17)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	7	-	114	-	121
Залишок на кінець року	4300	150	3	-	39	-	290	-	482

Керівник Ніцета Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Примітки

до фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року 1. Загальні положення.

Повне Товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» (ідентифікаційний код юридичної особи 31279582), скорочена назва: ПТ «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» (надалі Товариство), зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб 10.07.2001 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № П 254 120 0000 000267, остання редакція Засновницького договору 27.04.2009 року. Протягом звітного 2015 року Товариство здійснювало фінансово-господарську діяльність виключно в межах законодавства України.

Основний вид діяльності Товариства, відповідно до Засновницького договору, за КВЕД-2010 - 64.92 Інші види кредитування.

Повне Товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» є платником податку на прибуток на загальних підставах, не платник ПДВ.

Предметом діяльності Товариства є: здійснення виключного виду діяльності ломбарду з метою одержання прибутку шляхом надання на власний ризик фінансових кредитів фізичним особам виключно за рахунок власних коштів під заставу майна на визначений строк і під процент та надання супутніх послуг ломбарду. Супутні послуги ломбарду: оцінка заставного майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору; надання посередницьких послуг зі страхування предмета застави на підставі агентського договору зі страховою компанією; реалізація заставного майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору; інші послуги, пов'язані з виключним видом ломбардної діяльності, передбачені чинним законодавством.

Ціллю діяльності Товариства є організація підприємницької діяльності, прийняття участі у формуванні та функціонуванні ринку фінансових послуг, задоволення потреб суспільства у матеріальних та нематеріальних благах, отримання прибутку шляхом здійснення дозволених відповідним чинним законодавством України видів послуг, торговельної та посередницької діяльності.

Повне Товариство «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» провадить діяльність згідно отриманого Свідчення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи, реєстраційний номер 15100762, серія та номер свідчення ЛД № 62, дата видачі – 26 серпня 2004 року. Зареєстровано відповідно до Розпорядження Комісії № 2143 від 26.08.2004 року.

Юридична адреса Товариства: 84500, Донецька область, місто Артемівськ, вулиця Артема, будинок 53. Організаційно-правова форма Товариства: Повне товариство.

Розмір зареєстрованого складеного (статутного) капіталу: 150 тис.грн. Розмір сплаченого складеного (статутного) капіталу: 150 тис.грн.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 року складає 4 особи. Товариство не має дочірніх компаній, філій, представництв.

Функціональною валютою товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, і найкращим чином відображає економічну сутність операцій, що проводяться підприємством. Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Всі дані фінансової звітності округлені до цілості до цілих тисяч гривень.

2. Міжнародні стандарти фінансової звітності, що застосовані в Україні
Законодавчою основою застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (в подальшому – МСФЗ) є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в який було внесено зміни відповідні зміни.

Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, так як вони не суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

- мети ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності - надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
- основним принципом на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність.

Незалежно від застосованого пакету стандартів товариство зобов'язане виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати та висвітлювати існуючі фінансові ризики у підприємстві, а також порівнювати результати їх діяльності з метою забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень.

Позитивні сторони застосування МСФЗ для товариства, які складає фінансову звітність, так і для зовнішніх користувачів є такими:

- можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність;
- можливість залучення іноземних інвестицій і позик; престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів;
- прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також поясненнями і численними примітками до звітності.

2.1. Основи представлення фінансової звітності
Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення пере класифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно МСФЗ.

Перша річна фінансова звітність сформована і подана за МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 31.12.2014 р. З цієї дати фінансова звітність товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснені Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діля на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однаково облікову політику при складанні фінансової звітності протягом усіх періодів. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (станом на 31 грудня 2014 року).

3. Облікова політика

3.1. Основи облікової політики та складання звітності
Облікова політика товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та

документообігу.

Облікова політика товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Нацкомфінпослуг, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами МСФЗ, внутрішніми нормативними документами товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- **Безперервність** — товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;
- **Обв'язність** — при формуванні попередньої звітності товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;
- **Превалювання сутності над формою** — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;
- **Повне висвітлення** — попередня фінансова звітність товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності товариства;
- **Послідовність** — товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:
 - а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;
 - б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

- **Нарахування та відповідність** — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийнятні керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово- господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні засоби та нематеріальні активи.

При визнанні та обліку основних засобів товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницю обліку основних засобів є окремих інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації. Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з урахуванням накопиченої амортизації. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені.

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли достатлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовується або він вивуає з активного використання, доки актив не буде амортизовано повністю.

Амортизація основних засобів товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу.

Строки корисного використання та норми амортизації затверджені в наказі про облікову політику. Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає визначенню нематеріального активу та критеріям визнання активу. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за урахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Одиницю обліку вважати окремих об'єкт.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначати по кожному нематеріальному активу, який надходить до підприємства.

- У складі основних засобів товариства обліковуються:
- Нежитлове приміщення;
- Офісне обладнання.
- У складі нематеріальних активів товариства обліковуються:
- Програмне забезпечення.

Змін у складі основних засобів та нематеріальних активів протягом 2015 року не відбувалось. Амортизаційні витрати основних засобів та нематеріальних активів за 2015 рік включені у склад адміністративних витрат.

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

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції утримувані до погашення;

- фінансові зобов'язання.
Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання тою особою, оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або фінансовий актив передається.

Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частина фінансового зобов'язання) виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчився.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та спільною компенсацією (включаючи будь-які передані не грошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання класифікують як доступні для продажу, якщо вони: придбані або створені, переважно, з метою продажу або їх викупу найближчим часом. У разі якщо справедливу вартість фінансових активів неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Позики та дебіторська заборгованість визнаються як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Фінансові зобов'язання класифікують як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові.

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки якщо вони виконані, анульовані або строк їх виконання завершився. Різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплечено та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти на рахунках у банках.

Станом на 31.12.2015 товариство має відкриті рахунки в банках:

- Станом на 31.12.2015 товариство має відкриті рахунки в банках:

- р/р 26008051804860 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 3354396;

- р/р 265044053600030 у ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 3355548.

Ліміт каси підприємства станом на 01.01.2015 рік затверджен в сумі 5 000,00 (п'ять тисяч) грн (наказ 17 від 31.12.2010). На 01.04.2015 перелігнут та затверджен в розмірі 8 000,00 (вісім тисяч) грн. (наказом № 0104/1 від 01.04.2015).

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Протягом 2015 року товариство під час первісного визнання оцінювала дебіторську та кредиторську заборгованість за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість містить нараховані та не отримані відсотки згідно умов кредитного договору на кінець звітного періоду або на дату закінчення договору.

Інша поточна дебіторська заборгованість містить суму наданих під заставу позик, згідно умов кредитного договору та не повернених на кінець звітного періоду. Товариство надає фінансовий кредит під заставу Заставадвочу в розмірі, що не перевищує оціночну вартість застави на строк до 30 днів, а Заставадвочу в забезпечення повернення фінансового кредиту та нарахованих за користування ним відсотків переадає під заставу майно. Заборгованості за наданими позиками на початок та кінець звітного періоду складає відповідно 459 248 077 грн, та 591 870,12 грн. Оціночна вартість на початок та кінець звітного періоду відповідно 534 288 грн, та 681 067 грн тобто на початок та кінець 2015 року вартість заставного майна покривала борг.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість містить поточну кредиторську заборгованість з бюджетом по податку на прибуток в розмірі 30 тис.грн.

Резерви.

Резерв на покриття збитків та відшкодування можливих втрат формується за всіма видами кредитних операцій, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти. Страховий резерв формується по портфелю однорічних заборгованостей, однорідність яких визначається характеристиками кредитного ризику, що обумовлюється характеристикою груп контрагентів, заборгованість яких включена до портфелю однорічних заборгованостей.

З метою визначення розміру страхового резерву елементи розрахункової бази страхового резерву класифікуються на основі професійного судження керівника товариства без врахування наявності забезпечення в одну з п'яти категорій ризику:

Перша категорія	в діяльності контрагента	відсутні
реальна та потенційна загрози повністю	збитків та причини	припускатися, що контрагент повністю і своєчасно виконає свої зобов'язання.
Характеризується фінансових зобов'язань	збитків у зв'язку з кредитним ризиком	(вірогідність контрагентом зобов'язань перед небанківською фінансовою установою ще не настав;
Друга категорія	ризик у аналізі діяльності контрагента	виявив
помірної потенційної загрози збитків.	Характеризується рівнем кредитного ризику (вірогідність фінансових збитків	контрагентом своїх зобов'язань обумовлює знецінення заборгованості в розмірі
1%.	Період прострочення виконання контрагентом зобов'язань перед небанківською фінансовою установою	складає від 30 до 60 календарних днів;
Третя категорія	ризик у аналізі діяльності контрагента	виявив
серйозної потенційної загрози збитків.	Характеризується значним кредитним ризиком (вірогідність контрагентом зобов'язань обумовлює знецінення даного зобов'язання в розмірі 21%).	Період прострочення виконання контрагентом зобов'язань перед небанківською фінансовою установою
складає від 60 до 90 календарних днів;	Четверта категорія	ризик у аналізі діяльності контрагента
виявив	одночасне існування потенційних та помірних загроз або	своєчасне виконання контрагентом зобов'язань перед небанківською фінансовою установою
складає від 90 до 180 календарних днів;	П'ята категорія	ризик у аналізі діяльності контрагента
виявив	елементів розрахункової бази страхового резерву буде повністю втрачена	внаслідок невиконання контрагентом договірних зобов'язань, обумовлює повне знецінення зобов'язання.
складає більше 180 календарних днів.	Період прострочення виконання контрагентом зобов'язань перед небанківською фінансовою установою	складає

Вартість елементів розрахункової бази страхового резерву, які забезпечені заставою, при включенні до розрахункової бази страхового резерву зменшуються на 50% вартості застави від справедливої вартості.

Розрахунок страхового резерву збитків розраховано відповідно до обраної облікової політики та діючого законодавства на підставі інвентаризації діючих договорів станом на 31.12.2015:

1 категорія ризику - 0,00

2 категорія ризику - 98 27 грн

3 категорія ризику - 2 001,33 грн

4 категорія ризику - 9 419,13 грн

5 категорія ризику - 162 167,39 грн

Всього: - 173 686,12 грн.

5 категорія ризику - 162 167,39 грн

Всього: - 173 686,12 грн.

Резервний капітал нараховується відповідно до діючого законодавства України та Засновницького договору. У 2015 році збільшено на 7 тис.грн., що складає 5% від суми отриманого прибутку у звітному році.

Податки на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являє собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, оскільки не включає доходів або витрат, які оподатковуються або відносяться на витрати у інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються і не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Витрати товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які ділять протягом звітного періоду та чинні на звітну дату - 18%.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних витрат. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирачуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Основні чинники, що впливають на розрив між балансовою та податковою звітністю: склад доходів і витрат, або/та база оцінок активів і зобов'язань.

Виплати працівникам. У відповідності до українського законодавства товариство утримує та перераховує внески із заробітної плати працівників. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахованих заробітної плати.

Доходи та витрати.

Доходи і витрати визнаються товариством за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями товариства;

- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи та витрати визнаються за методом нарачування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Нарачування процентних доходів та витрат за всіма операціями здійснюється товариством не рідше, ніж 1 раз на місяць, за фактичний строк (у календарних днях) користування фінансовим кредитом в поточному місці. Комісійні доходи обчислюються відповідно до умов укладених договорів в залежності від специфіки відповідних послуг.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Оподаткування — наслідок наявності в українському законодавстві, й податковою зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності товариства, ймовірно, що товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати на резерви, а також на рівень ціни.

Протягом 2015 року відображено:

Доходів від операційної діяльності - 764 тис.грн., що включають:

- чистий дохід від реалізації послуг - 762 тис.грн.;

- інший операційний дохід - 2 тис.грн.

витрат від операційної діяльності - 596 тис.грн., що включають:

- собівартість реалізованих послуг - 297 тис.грн.;

- адміністративні витрати - 325 тис.грн.;

- інші операційні витрати - 4 тис.грн.

Сукупний дохід за 2015 рік складає - 138 тис.грн.

4. Істотні судження та основні джерела невизначеності в процесі застосування облікової політики.

Керівництво використовує ряд оцінок, суджень та припущень по відношенню представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахунки оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

У процесі застосування облікової політики товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають: правмірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи. Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва товариства вимагається прийняти істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподаткованого прибутку з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

5. Економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Ломбарду вчиншій умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

6. Окремі елементи фінансової звітності за 2015 рік.

Товариство не має дочірніх асоційованих, спільних підприємств. Пов'язаними сторонами Товариства є його засновники. У звітному періоді асоційовані товариства з пов'язаними сторонами мають характер взаємодіючої як з співробітниками товариства. Нарахування та виплати заробітної плати пов'язаним сторонами проводяться згідно штатного розкладу. Послугами товариства засновники та їх найближчі родичі не користувались.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань товариства не відбувалися.

Директор - Ницета О.А.

Головний бухгалтер - Крючова Н.Б.

звітності ПТ «ЛОМБАРД НИЦЕТА І К» станом на 31.12.2015 року, з метою підтвердження достовірності та відповідності чинному законодавству.

Підстава для проведення аудиту: національні стандарти аудиту з врахуванням вимог міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудиторську перевірку розпочато 26.01.2016 року і закінчено 17.02.2016 року.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

Основні відомості про Товариство

АУДИТОРСЬКИЙ ВІСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо достовірності і повноти фінансової звітності та річних звітних даних

ПОВНОГО ТОВАРИСТВА

«ЛОМБАРД НИЦЕТА І К»

станом на 31 грудня 2015 року.

м. Київ 17 лютого 2015 року
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Іншим особам.
1.Звіт щодо фінансової звітності.
Вступний параграф.
 Згідно з договором №1/20 від 26.01.2016 року, ми провели аудиторську перевірку фінансової

Повне найменування	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД НИЩЕТА І К»
Код за ЄДРПОУ	61279567
Місцезнаходження	84500, Донецька область, м. Артемівськ, вул. Артема, 53
Дата та номер запису в ЄДР	Дата державної реєстрації: 10.07.2001 року, дата та номер запису: № 1_254120000000267_від 05.04.2005 року
Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвольні документи	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи видане 26.08.2004 року Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг, серія ЛД № 62; реєстраційний номер 15100762; код фінансової установи 15
Основний вид діяльності за КВЕД	64.92 – Інші види кредитування
Відповідальні за фінансово-господарську діяльність	Директор: Нищета Олександр Анатолійович
Ведення бухгалтерського обліку	ТОВ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ПРАВОБА ПРАКТИКА»
Відокремлені підрозділи	Відсутні
Середня кількість працівників	4 особи

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2015 рік в складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
- Звіт про власний капітал за 2015р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік;
- та Звітні дані Товариства, що подаються до Нацкомфінпослуг;
- Загальна інформація про ломбард;
- Звіт про склад активів та пасивів ломбарду;
- Звіт про діяльність ломбарду.

Основні принципи Облікової політики Товариства на 2015р. залишилися незмінними, які були у 2014 році. Фінансова звітність Товариства на 31.12.2015 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Зокрема, Облікова політика ґрунтується на нормах чинного законодавства, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим кодексом України.

Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішень Загальних зборів учасників. **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на управлінський персонал Товариства.

Відповідальність аудитора. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів та звітних даних за 2015 рік, що подаються до Нацкомфінпослуг, на основі результатів аудиторської перевірки.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національним стандартом бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку з врахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань» в звіті незалежного аудитора», МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірені фінансові звіти», Розпорядженням ДКРРФПУ №2740 від 04.11.2004 року «Про затвердження порядку складання та подання фінансової звітності ломбардами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг» та аудиторської практики.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованого впевненості в тому, що фінансова звітність та звітність ломбарду, що подається до Нацкомфінпослуг, не містить суттєвих викривлень.

Інформація, що міститься у аудиторському висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПТ «ЛОМБАРД НИЩЕТА І К» що були надані аудиторю керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Параграф, що описує обсяг.

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з огляду на ризик суттєвого викривлення фінансових звітів унаслідок шахрайства чи помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Підприємством 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 несут відповідальності посадові особи Підприємства, які надали таку інформацію.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту, метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України, а саме:

Розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності;

Розкриття інформації про власний капітал та його розміру у відповідності до вимог діючого законодавства України;

Сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни та відповідності його розміру установчим документам;

Розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності; а також; достовірності фінансової звітності та звітності, що подається до Нацкомфінпослуг, Товариства в цілому станом на 31.12.2015р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку; економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та Плану рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення. Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в реєстрах бухгалтерського обліку. Отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки. Фінансова звітність Товариства відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2015р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Висловлення думки аудитора. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» є немодифікованою та засвідчує, що вона складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи.

Розкриття інформації за видами активів.

Згідно Звіту про фінансовий стан Товариства, активи Товариства на 31.12.2015 року склали 685 тис. грн.

В складі необоротних активів враховуються основні засоби вартість яких становить 12 тис.грн. Бухгалтерський облік основних засобів здійснюється Товариством відповідно до затвердженої облікової політики та МСБО 16 «Основні засоби».

У складі оборотних активів обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 80 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 591 тис.грн та грошові кошти в сумі 2 тис.грн.

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів,

капіталу, зобов'язань і господарських операцій», затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291.

Розкриття інформації про формування та сплату статутного капіталу

Товариство було створено 10.07.2001 року. Згідно Засновницького договору у новій редакції, затвердженого Загальними зборами Учасників протокол №10 від 24.04.2009 року учасниками Товариства є: Громадянин України Нищета Олександр Анатолійович, паспорт серії АЕ №844625, виданий 17.11.1997 року Петропавлівським РВ УМВС України в Дніпропетровській області, ідентифікаційний номер 2596913371, та Громадянин України Нищета Анатолій Олексійович, паспорт серії ВС №899505, виданий Ворошиловським РВ УМВС України в м. Донецьку 12.07.2001 року, ідентифікаційний номер 1487600213.

Розмір Складеного капіталу Товариства згідно Засновницького договору складає 150000,00 (сто п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) гривень, частки в якому належали наступним учасникам: вклад Нищета Олександра Анатолійовича складає 91500,00 (дев'яносто одна тисяча п'ятсот гривень 00 копійок), що становить 61% складеного капіталу;

Вклад Нищета Анатолія Олексійовича складає 58500,00 (п'ятдесят вісім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок), що становить 39% складеного капіталу.

Станом на 31.12.2015 року складений капітал був внесений засновниками у повному обсязі грошовими коштами на рахунок Товариства.

Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 та відображенням цих сум в 1 розділі пасиву балансу по статті «Зарєстрований капітал» (рядок 1400).

Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам МСФЗ.

Аналіз джерел формування зарєстрованого (статутного) капіталу Товариства показав, що для його формування не залучались: векселі, нематеріальні активи, бюджетні кошти тощо.

Державна частка в Статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становив 482 тис.грн. В складі власного капіталу враховувались зарєстрований капітал в розмірі 150 тис.грн., капітал у доінформації – 3 тис.грн., резервний капітал – 39 тис.грн. та 290 тис.грн. нерозподіленого прибутку. Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року відповідає вимогам, встановленим у Положенні про порядок надання фінансових послуг ломбардами, затвердженому Розпорядженням ДКРРФПУ від 26.04.2005 року №3981.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Станом на 31.12.2015р. у Товариства в складі довгострокових зобов'язань обліковуються інші довгострокові зобов'язання у сумі 173 тис.грн. (страхові резерви збитків). У складі поточних зобов'язань враховуються поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 30 тис.грн. (податок на прибуток).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам положення про облікую політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в Звіті про фінансові результати станом на 31.12.2015р.

За звітний період у Товариства наявний чистий дохід від основного виду діяльності у сумі 762 тис. грн. Адміністративні витрати становили 295 тис.грн., собівартість реалізованих послуг – 297 тис.грн., інші операційні витрати – 4 тис.грн. За 2015 рік Товариство отримало чистого прибутку 138 тис.грн. (з урахуванням витрат з податку на прибуток – 30 тис.грн.)

Згідно даних Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, складеного за прямим методом, Чистий рух коштів від операційної діяльності становить (2) тис.грн., чистий рух коштів за звітний період становить (2) тис.грн. Залишок коштів на початок року – 24 тис.грн., залишок коштів на кінець року – 2 тис.грн.

Власний капітал Товариства за даними Звіту про власний капітал за 2015 рік, збільшився на суму отриманого прибутку. Власний капітал станом на 31.12.2015р. складає 482 тис.грн.

В Примітках до річної фінансової звітності за 2015 рік висвітлені основні принципи представлення фінансової звітності; облікової політики; обліку активів та пасивів Товариства.

Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомився з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Розкриття інформації щодо річних звітних даних, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Аудитором перевірено звітні дані Товариства у складі:

Загальна інформація про ломбард;

Звіт про склад активів та пасивів ломбарду;

Звіт про діяльність ломбарду.

Звітні дані складено у відповідності до «Порядку складання та подання звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг», затвердженого Розпорядженням ДКРРФПУ від 04.11.2004 року №2740, на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку Товариства.

2.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

На думку аудитора, у відповідності до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності, в цілому, достатньо розкрито за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Складений капітал повністю відповідає Засновницькому договору Товариства та сплачений у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Товариство має пов'язаних осіб: Нищета Олександр Анатолійович та Нищета Анатолій Олексійович. Операцій, що виходять за межі нормальної господарської діяльності з пов'язаними особами, не встановлено.

У Товариства не було подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Керівництво підприємства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал підприємства, відповідає вимогам чинного законодавства, облікової політики та нормам МСФЗ.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах: «Баланс», «Звіт про сукупний дохід», «Звіт про рух грошових коштів за прямим методом», «Звіт про власний капітал», «Примітки до річної фінансової звітності» за 2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженнями формами звітності розбіжностей не встановлено.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про стабільне фінансове становище Товариства на 31.12.2015р.

Інша фінансова звітність сформована у відповідності до законодавства України та нормативно-правових актів Комісії.

3. Інші елементи.

Мале аудиторське підприємство «Сторно» у формі товариства з обмеженою відповідальністю здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 26.01.2001 року, термін дії якого подовжено до 24.09.2020 року.

МАП «Сторно» Т.О.В. має Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ за № 0108, чинне до 24.09.2020р. продовжене відповідно до розпорядження Комісії від 03.12. 2015р. №3012.

Директор-аудитор МАП «Сторно» Т.О.В. Муратова Катерина В'ячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2, який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатолівна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого подовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно» Т.О.В.: 01133, м.Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515

Фактичне місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул. Сакаганського, 3, літера А.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №1/20 від 26.01.2016 року.

Термін перевірки: 26.01.2016 – 17.02.2016 р.р.

Дата складання аудиторського висновку: 17.02.2016 року.

Висновок.

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, вважаємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку. На нашу думку, фінансова звітність Товариства та звітність, яка подается до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах, та відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2015 року.

Директор-аудитор **К.В. Муратова**

ДОВІДКА
про аналіз показників фінансового стану Товариства на 31.12.2015р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2015р
1	2	3
1.1 Коefіцієнт покриття	> 1	22.43
1.2 Коefіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	22.43
1.3 Коefіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,1
2.4 Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	643
3.1 Коefіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,7
3.2 Коefіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,4
3.3 Коefіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	1,33
4.1 Коefіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1 збільшення	0,96
4.2 Коefіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,3

Господарська діяльність Товариства за 2015 р. характеризується такими даними: власний капітал складає 482 тис.грн. чистий оборотний капітал – 643 тис.грн.. За рік одержано 138 тис.грн. прибутку. Показники ліквідності у Товариства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність

сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники платоспроможності товариства вище нормативних значень, що вказує на достатність капіталу для погашення своїх зобов'язань.

Показники фінансової стійкості, зокрема коefіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами вище нормативних значень. Це свідчить про фінансову незалежність товариства.

Коefіцієнти рентабельності вище нормативних значень, що вказує на достатній рівень організації господарської діяльності.

Аналізом «проблемних» статей у фінансовій звітності встановлено, що на баланс Товариства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості не враховується.

Висновок.

Фінансовий стан Товариства є задовільним, показники платоспроможності та фінансової стійкості вище нормативних значень, вірогідності банкрутства немає.

Наявність власного капіталу у сумі 482 тис.грн. задовольняє вимогам п.2.1.11 Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами, затвердженого Розпорядженням ДКРРФПУ №3981 від 26.04.2005 року.

Директор - аудитор

К.В. Муратова

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	за ЄДРПОУ	33669793	КОДИ		
				2016	01	01
Територія				за КОАТУУ	038200000	
Організаційно-правова форма господарювання				за КОПФГ		
Вид економічної діяльності				за КВЕД	66.30	
Середня кількість працівників*				43		
Адреса, телефон м. Київ, вул. Червоноармійська, 236, 287-67-39, 287-67-38						
Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності				v		

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

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД	
		П801001	П801003
Актив	1	2	3
I. Необоротні активи	10	1	1
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	23	6
накопичена амортизація	1002	(13)	(5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	2
Основні засоби	1010	162	142
первісна вартість	1011	308	349
знос	1012	(146)	(207)
Інвестиційна нерухомість	1013	1	1
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1014	-	3248
Довгострокові біологічні активи	1020	-	3248
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2595	938
Відстрочені податкові активи	1045	47	10
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2814	10341
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29	4
Виробничі запаси	1101	29	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	19014	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1804	2360
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	-
з бюджетом	1135	-	71
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	239	1985
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	-	19128
Поточні фінансові інвестиції	1160	9364	4
гроші та їх еквіваленти	1165	72	4
Рахунки в банках	1167	72	4
Витрати майбутніх періодів	1170	41	37
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	30566	23589
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вилучення	1200	-	-
Баланс	1300	33380	33930
Пасив	1	2	3
I. Власний капітал	1400	33100	33100
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	-
Капітал у довіреність	1410	-	-
Податковий капітал	1415	10	24
Резервний капітал	1420	(408)	(430)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	32702	32694
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
вкладівна допомога	1527	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1615	-	-
товари, роботи, послуги	1620	89	32
розрахунками з бюджетом	1625	74	97
у тому числі з податку на прибуток	1627	48	17
розрахунками з оплати праці	1630	48	97
Поточні забезпечення	1660	452	975
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	65	115
Усього за розділом III	1695	678	1236
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вилучення	1700	-	-
Баланс	1900	33380	33930
Керівник	Ямнич В.Є.		
Головний бухгалтер	Канівець О.О.		

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	33669793		

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

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		П801001	П801003
I. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7512	4230
Совітовість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий прибуток	2090	7512	4230
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	2
Адміністративні витрати	2130	(7660)	(4133)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(34)	(111)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток	2195	(177)	(12)
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	201
Інші фінансові доходи	2240	28378	-
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2260	(28378)	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	43	189
прибуток	2295	-	-
збиток	2300	(51)	(180)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2350	9	-
Чистий фінансовий результат:	2355	(8)	-
прибуток			
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. 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	-	-
Доход на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8)	9

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Матеріальні затрати	2500	567	386
Витрати на оплату праці	2505	4837	2300
Відрахування на соціальні заходи	2510	899	823
Амортизація	2515	78	74
Інші операційні витрати	2520	1279	550
Разом	2550	7660	4133

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. 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 Ямнич В.Є.

Головний бухгалтер Канівець О.О.

Підприємство	ТОВ «КУА «МТІР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПЗНВФ «Гранд Прем'єр»)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)		за ЄДРПОУ	2015	12	31
			33669793		

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

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		П801001	П801003
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	6956	4168
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	-	-
Повернення податків і зборів	3006	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3010	3	2
Цільового фінансування	3011	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3015	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3020	2	7
Надходження від повернення авансів	3025	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3035	-	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3040	-	-
Надходження від операційної оренди	3045	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3050	-	-
Надходження від страхових премій	3055	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3065	-	-
Інші надходження	3095	9940	6436
Витрачання на оплату:	3100	(686)	(275)
Товарів (робіт, послуг)	3105	(3421)	(1777)
Праці			

Вітрачувань на соціальні заходи	3110	(990)	(874)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(942)	(610)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(86)	(198)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(856)	(412)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5790)	(3251)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(8)
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	(6945)	(3893)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1873)	(74)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	9250	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
власних акцій	3215	1	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2472	899
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9321)	(20)
Виплати за деривативами	3270	-	-

Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(597)	(674)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1805	205
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 дивидендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(59)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(59)	(59)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(68)	72
Залишок коштів на початок року	3405	72	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4	72
Керівник	Ямнич В.Є.		
Головний бухгалтер	Канівець О.О.		

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	33669793		

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1801005	1801005			
Залишок на початок року	4000	33100	4	6	10	(408)	8	9	10	32702	
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скорочення залишків на початок року	4025	33100	-	-	10	(408)	-	-	-	32702	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(8)	-	-	-	(8)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виплати власникам (дивиденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	14	(14)	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	14	(22)	-	-	-	(8)	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	14	(22)	-	-	-	(8)	
Залишок на кінець року	4300	33100	4	6	24	(430)	8	9	10	32694	

Керівник Ямнич В.Є.
Головний бухгалтер Канівець О.О.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(надалі – «Компанія»)

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності Основні відомості про Компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочене найменування	ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ) (код міста), телефон/факс – mail	(044) 287-67-38; (044) 287-67-39; ф. : (044) 270-53-15 office@mtir.com.ua
Місцезнаходження за КОДАТУ	01601; м. Київ, вул. Червоноармійська, 23-Б (код 8038200000)
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 240: Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата та номер запису ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	27.07.2005 рік; № 1 224 102 0000 015007
Відомості про останню редакцію Статуту (нову редакцію)	Номер запису державного реєстратора 1 070 105 004 2039666 дата реєстрації 04.09.2015 р. перереєстраване Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві
Свідчення ДКЦПФР	Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку інших паперів № 892 від 10.08.2006 р. Ліцензія ДКЦПФР серії АГ № 399450 від 09.12.2010 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття 19.11.10 р., номер рішення про видачу ліцензії № 1425. (Строк дії ліцензії: з 09.12.2010 р. по 09.12.2015 р.); Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Номер і дата прийняття рішення: № 1608 від 06.10.2015 р. Столична філія ПАТ «Б «Приватбанк» м. Київ
Ліцензії та інші дозволені Документи	МФО 380269 Поточний рахунок 26502057000758 (відкритий 12.03.2010 р.) Керівник Ямнич Володимир Євгенович
Назва банку	Канівець Ольга Олександрівна
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні:	
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРША ФІНАНСОВА ГРУПА» (скорочена назва ПАТ «ПЕРША ФІНАНСОВА ГРУПА», код за ЄДРПОУ № 37203325, код за ЄДРІСІ – 1331524);	
- Паювий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Сіпорт» (ПЗНВФ «Сіпорт», код ЄДРІСІ 2331008);	
- Паювий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Гранд Прем'єр» (скорочена назва ПЗНВФ «Гранд Прем'єр», код ЄДРІСІ 2331199);	
- Паювий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Українська фінансова група» (ПЗНВФ «Українська фінансова група», код ЄДРІСІ 2331655);	
- Паювий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «СПОРТ-КЕПІТАЛ» (ПЗНВФ «СПОРТ-КЕПІТАЛ», код ЄДРІСІ 2331680);	
- Паювий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Українська інвестиційна група» (ПЗНВФ «Українська інвестиційна група», код ЄДРІСІ 2331691);	
- Паювий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «МЕЛОН» (ПЗНВФ «МЕЛОН», код ЄДРІСІ 233376).	
2. Інформація про фінансову звітність	
Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України –	

гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

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

Ведення бухгалтерського обліку в Компанії здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291.

Основною подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – МСФЗ).

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.14 р., Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність (станом на 31.12.2015 р.) є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Фінансову звітність за 2015 рік, який закінчився 31.12.2015 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ. Ми підготували звітність по МСФЗ на адресу та на підставі даних про операції. Інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку Компанії.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.2014 р., Компанія готувала фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р. (трансформований), 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 (з урахуванням трансформації) - 2015 роки;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 - 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 (з урахуванням трансформації) - 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, які включають стилізований відокремлений політик та іншу пояснювальну інформацію

Значення фінансова звітність до випуску затверджена Виктором ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 25.01.2016 року.

Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Так у процесі застосування облікової політики Компанії при визначенні сум, визначених у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оцінки значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Компанія складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

Порівняльна інформація

Компанія розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розподілену та описового характеру для розуміння фінансових звітів поточного періоду Компанії.

Безперервність

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Компанії складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Відповідальність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цих на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі

спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосувати судження. Судження необхідно проводити з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в судженні, таких як волатильність догосподарських подійних фінансових інструментів і ставок дисконтування, припускаючи щодо рівня догосподарських платежів і несплат з цінних паперів, забезпечених активами.

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та авансів
Компанія переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звітні про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Компанії застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінки значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛЮКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4.1. Фінансові інструменти: первісне визнання та подальша оцінка
Дата визнання
Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Компанія стає стороною до договору щодо інструменту. Судді відносяться «угоди на стандартних умовах»: купівля або продаж фінансових активів, що вимагають поставки активів у період, який визначається законодавством або угодою на ринку.

Первісна оцінка фінансових інструментів
Класифікація фінансових інструментів при первісному визнанні залежить від цілей і намірів керівництва, з якими були придбані ці фінансові інструменти, і від їх характеристик. Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю плюс витрати по угоді, за винятком фінансових активів і фінансових зобов'язань, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи чи фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі
Фінансові активи або фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються у звітні про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни у справедливій вартості визнаються за статтю «Інші доходи». Доходи або витрати по відсотках і дивідендах відображаються за статтями відповідно «Інші фінансові доходи» або «Інші фінансові витрати», у відповідності з умовами договору, або коли встановлено право на платіж, з урахуванням податкової обліку. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що перецінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до категорії справедливої вартості. Класифікація визначається для кожного інструмента окремо:
* така класифікація стосує або істотно змінює несподіваність у методи обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різні основі;

* активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційної стратегії;

* фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих подічних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків.

за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності у випадку їх наявності.

Амортизація розраховується з використанням прямиoliniйного методу. Амортизація має необмежений строк корисної експлуатації і внаслідок цього не амортизується.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються у кінці кожного фінансового року та при необхідності коригуються на перспективній основі.

4.12. Нематеріальні активи
Нематеріальні активи, які були придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю.

Термін первісного визнання нематеріальних активів обліковується за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути визначений або невизначений. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації амортизуються прямиoliniйним методом протягом строку його корисної експлуатації та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення даного нематеріального активу. Амортизація починається, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Період і метод амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації переглядаються прийнятими на кінець кожного фінансового року.

4.13. Запаси
Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості.

4.14. Знецінення не фінансових активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися.

4.15. Забезпечення
Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде здійснено вибуття економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати по забезпеченнях представляються у звітні про прибутки та збитки за вирахуванням компенсації.

4.16. Податки
4.16.1. Поточний податок на прибуток
Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах)

і за застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними поточний податок на прибуток також визнається поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених в податкових деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по різному інтерпретовано, і за необхідності створює оціночні зобов'язання.

4.16.2. Відстрочений податок на прибуток
Відстрочений податок розраховується шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, крім випадків, коли визначене податкове зобов'язання виникає внаслідок первинного визнання активу або зобов'язання, в ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, та на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачаються використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

5. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності
Перша звітність Компанії, складена відповідно до МСФЗ, отримана у 2015 році (дата переходу на МСФЗ – 01.01.2014 р.). Останній період, за який подано фінансову звітність за П(С)БО – рік, що закінчився 31.12.2014 р. Результат трансформації балансу, складеного за П(С)БО на 01.01.2014 наведено в таблицях нижче:

Статті балансу	Код рядка	На початок 2014 року ПСБО	Коригування у зв'язку з застосуванням МСФЗ	На початок 2014 року МСФЗ
АКТИВ				
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	12	-2	10
Первісна вартість	1001	21	-3	18
Накопичена амортизація	1002	9	1	8
Обліковий баланс	1003	208	-	209
первісна вартість	1011	319	-33	286
Знос	1012	-111	34	-77
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 040	-419	2 621
Відстрочені податкові активи	1045	-	141	141
Усього за розділом I	1095	3 260	-279	2 981
Оборотні активи				
Запаси, у т.ч.	1100	20	-	20
Виробничі запаси	1101	20	-	20
Векселі одержані	1120	19 014	-	19 014
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 742	-	1 742
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
- за видами авансів	1130	22	-18	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	121	1	122
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 364	-	9 364
гроші та їх еквіваленти	1165	-	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	6	16	22
Інші поточні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	30 289	-1	30 288
Баланс	1300	33 549	-280	33 269
І. Власний капітал				
Зарезервований (пайовий) капітал	1400	33 100	-	33 100
Резервний капітал	1415	10	-	10
Перозобов'язаний прибуток (непокритий збиток)	1420	205	-622	-417
Усього за розділом I	1495	33 315	-622	32 693
III. Поточні зобов'язання				
забезпечення				
- розрахунками з бюджетом	1620	87	-	87
- у т.ч. з податку на прибуток	1621	89	-	89
- розрахунками зі страхування	1625	22	-	22
- розрахунками з оплати праці	1630	45	-	45
Поточні забезпечення	1660	-	342	342
Інші поточні зобов'язання	1690	70	-	70
Усього за розділом III	1695	234	342	576
Баланс	1900	33 549	-280	33 269

Узгодження власного капіталу за Національними та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності на дату переходу на МСФЗ:

г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
 г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
 д) грошові потоки.
 6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
 Компанія 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
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 закривання біржового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Активи Компанії належать інвесторам на праві спільної часткової власності та в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «МТІР ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»».

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

Актив	Код рядка	Пункт приміток	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4	5
Нематеріальні активи	1000	6.3.4	10	1
первісна вартість	1001	6.3.4	23	6
накопичена амортизація	1002	6.3.4	(13)	(20)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	2
Основні засоби	1010	6.3.1	162	142
первісна вартість	1011	6.3.2	308	349
знос	1012	6.3.2	(146)	(207)
Інвестиційна нерухомість	1015	6.3.3	-	9 248
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	6.3.3	-	9 248
знос інвестиційної нерухомості	1017	6.3.3	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6.4	2 595	938
включені податкові активи	1045	-	47	10
Усього за розділом I	1095	-	2 814	10 341
II. Оборотні активи	-	-	-	-
Запаси	1100	6.5.1	29	4
Виробничі запаси	1101	6.5.1	29	4
Векселі одержані	1120	6.5.3	19 014	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.5.2	1 804	2 360
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1135	6.5.2	-	71
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6.5.2	239	1 985
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	6.5.2	-	19 128
Поточні фінансові інвестиції	1160	6.5.4	9 364	4
роші та їх еквіваленти	1166	6.5.6	72	4
отатка	1167	6.5.6	72	4
Рахунки в банках	1170	6.5.5	41	37
Витрати майбутніх періодів	1195	6.5.5	30 566	23 589
Усього за розділом II	1200	-	40 566	23 589
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	-	33 380	33 930
Баланс	-	-	33 380	33 930

Пасив	Код рядка	Пункт приміток	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	2	3	4	5
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	7.1	33 100	33 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	7.2	10	24
Нерозподілений прибуток (напокритий збиток)	1420	7.2	(408)	(430)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	7.2	32 702	32 694
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	8	89	32
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	79	7
розрахунками зі страхування	1625	8	24	17
розрахунками з оплати праці	1630	8	48	37
Поточні забезпечення	1660	9	452	975
інші поточні зобов'язання	1690	8	678	115
Усього за розділом III	1695	8	1 278	1 236
Баланс	1900	-	33 380	33 930

6.2 Визнання та оцінка фінансових інструментів
 Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.
 Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:
 - фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через збиток або прибуток;
 - фінансові активи, які утримуються для продажу;
 - кредити і дебіторська заборгованість;
 - інвестиції, які утримуються до погашення;
 Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або

випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.
 6.3 Основні засоби, інвестиційна нерухомість, малоцінні і інших необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи
 (Баланс) (Звіт про фінансовий стан) за кодами рядків 1000-1016) (дані Баланс)
 У Компанії відсутні основні засоби, які були б передані в залог або в забезпечення своїх зобов'язань.
 Розглянувши доречність застосування будь-якої з виключень, передбачених МСФЗ 1, управлінський персонал вирішив застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.
 Компанія застосовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби» для визначення облікового підходу до основних засобів, які обліковуються у фінансовій звітності для розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів - це визначення активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збиток від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними.
 Компанія 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, очікуваних строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.
 Компанія здійснює оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.
 У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Як визначено в обліковій політиці 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.
 Базові оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.
 Амортизація основних засобів та нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

6.3.1 Основні засоби
 Залишок по бухгалтерському рахунку 10 «Основні засоби» станом на 31.12.2014 р. склав 295 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. - 9 584 тис. грн., в тому числі по субрахунку бухгалтерського обліку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» - 9 248 тис. грн., з них: земельна ділянка загальною вартістю 8896 тис. грн., нежитлова приміщення загальною вартістю 352 тис. грн., залишок інших основних засобів склав у сумі 336 тис. грн.
 В 2015 році придбувано основних засобів по субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» - 9 248 тис. грн., по субрахунку 104 «Машини та обладнання» - 39 тис. грн., по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 7 тис. грн., по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 5 тис. грн.
 Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу основних засобів та нематеріальних активів. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає.
 Вибуло в звітному періоді основних засобів по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 1 тис. грн. та по субрахунку 109 «Інші основні засоби» - 6 тис. грн.
 Станом на 31.12.2014 р. у Компанії нарахований знос на основні засоби в сумі 138 тис. грн., на 31.12.2015 р. - 196 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по субрахунку 131 «Знос основних засобів».

6.3.2 Малоцінні необоротні матеріальні активи
 Залишок малоцінних та інших необоротних матеріальних активів по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» станом на 31.12.2014 р. склав 13 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. - 13 тис. грн.
 Станом на 31.12.2014 р. у Компанії нарахований знос на інші необоротні матеріальні активи в сумі 8 тис. грн., на 31.12.2015 р. - 11 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по субрахунку 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів».

Таким чином, залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Компанії на початок і кінець звітного періоду (рядки 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан)), складають:

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
- залишкова вартість	162 тис. грн.;	142 тис. грн.;
- первісна вартість	308 тис. грн.;	349 тис. грн.;
- знос	146 тис. грн.	207 тис. грн.

6.3.3 Інвестиційна нерухомість
 На балансі Компанії рахується інвестиційна нерухомість. Собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.
 Залишок первісної вартості інвестиційної нерухомості, яка відображена на бухгалтерському субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» становила: на 31.12.2014 р. - не було, на 31.12.2015 р. - 9 248 тис. грн., які відносяться до придбаних і оприбуткованих у бухгалтерському обліку по субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості», а саме земельна ділянка в сумі - 8 896 тис. грн., та нежитлова нерухомість в сумі - 352 тис. грн.
 Справедлива (залишкова балансова) вартість інвестиційної нерухомості, яка відображена в рядку 1015 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Компанії дорівнює її первісній вартості.
 Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

6.3.4 Нематеріальні активи
 При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Компанії користуються рекомендаціями викладеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Компанії та собівартість активу можна достовірно оцінити. Керівництво Компанії оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигод, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існують протягом строку корисної експлуатації активу.
 Первісна вартість нематеріальних активів на балансовому рахунку 12 «Нематеріальні активи» станом на 31.12.2014 р. складала 23 тис. грн., на 31.12.2015 р. - 6 тис. грн. (код рядка 1001 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нематеріальні активи» станом на 31.12.2015 р.) надано в звітний періодичний р. надано в звітний періодичний р. надано в звітний періодичний р. надано в звітний періодичний р.
 Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2014 р. складала - 10 тис. грн., на 31.12.2015 р. складала 1 тис. грн. (рядок 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).
 6.4 Довгострокова дебіторська заборгованість (Баланс, код рядка 1040)
 В складі довгострокової дебіторської заборгованості на балансовому рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» обліковуються кошти Компанії, що були перераховані в вигляді безвідсоткової фінансової допомоги на зворотній основі, залишок якої станом на 31.12.2014 р. склав 2 595 тис. грн., на 31.12.2015 р. - 938 тис. грн. У 2015 році Компанія була отримала нові договірні позики на суму 815 тис. грн., погашено позик - на суму 2 472 тис. грн., тобто за поточний рік у цілому довгострокова дебіторська заборгованість зменшилась на 1 657 тис. грн. (рядок 1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).
 Компанія не має необоротних активів, призначених для продажу.
 Компанією не виявлено фактів зменшення корисності необоротних активів.

6.5 Облік оборотних активів
 6.5.1 Виробничі запаси
 Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.
 Оцінка запасів при вибутті здійснювалася за методом ідентифіковані собівартості відповідної одиниці запасів.
 Виробничі запаси обліковуються на одноіменному бухгалтерському рахунку 20 з використанням відповідних субрахунків. Станом на 31.12.2014 р. на балансі Компанії рахувалось виробничі запаси на загальну суму 29 тис. грн., на 31.12.2015 р. - 4 тис. грн., які відображені в рядках 1100-1101 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Компанії.
 В 2015 році Компанією було придбано виробничі запаси на загальну суму 505 тис. грн. і використано в господарській діяльності на суму - 529 тис. грн., у тому числі:
 - паливо-мастильні матеріали: придбано - на 497 тис. грн., а використано - на 495 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на одноіменному субрахунку 207 «Запасні частини»);
 - інші матеріали: придбано і використано у сумі - 2 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на одноіменному субрахунку 209 «Інші матеріали», залишки на початок і кінець року не було);
 - малоцінні та швидкозношувальні предмети: придбано і використано у сумі - 45 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на одноіменному рахунку 22, залишки яких на початок і кінець року не було);
 - 6.5.2 Дебіторська заборгованість (Баланс, код рядка 1125, 1130, 1135, 1141, 1155)
 Дебіторські активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Компанія користується вимогами МСФЗ 7 «Фінансові інструменти».
 Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, більший за вартість активу зменшує суму та актив збиток із застосуванням балансу резерву.
 Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.
 До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.
 Облік дебіторської заборгованості ведеться Компанією в розрізі контрагентів та договорів.
 За строками погашення Компанія розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:
 - короткострокову дебіторську заборгованість - підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу
 - довгострокову дебіторську заборгованість - підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців з дати балансу

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму резерву сумнівних боргів, а відповідна

сума витрат відображається в Звіті про сукупний дохід в складі інших операційних витрат.
 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. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів за методом абсолютних величин. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є його об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.
 На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визначення фінансового активу.
 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на звітні дати складається з:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками"	1 804	2 360
Разом:	1 804	2 360

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками по податках і платежах (рядки 1130, 1135, 1145, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на звітні дати становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
З виданими авансами:		
371 "Розрахунки за виданими авансами"	6	-
38 "Резерв сумнівних боргів"	-3	-
Усього:	3	-
З бюджетом:		
6413 "Розрахунки з податку на додану вартість"	-	71
Із відшкодування розрахунків:		
683 "Внутріньогосподарські розрахунки"	239	1 985
З іншими дебіторами:		
377 "Розрахунки з іншими дебіторами"	242	19 128
Разом:	242	21 184

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.
 У 2015 звітному році Компанія не мало безнадійної дебіторської заборгованості.

6.5.3 Векселі одержані (Баланс, код рядка 1120)
 На субрахунку 341 "Короткострокові векселі одержані" на баланс Компанії станом на 31.12.2014 року (рядок 1120 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) обліковувались прості іменні векселі загальною вартістю – 19 014 тис. грн. В 2015 році ці векселі продані, що і було відображено у бухгалтерському обліку на субрахунку 341 "Короткострокові векселі одержані" та баланс Компанії станом на 31.12.2015 року (рядок 1120 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

6.5.4 Поточні фінансові інвестиції (Баланс, код рядка 1160)
 На рахунку 352 "Інші поточні фінансові інвестиції" рахувалися цінні папери інших підприємств, залишок яких станом на 31.12.2014 р. складає 9 364 тис. грн., протягом 2015 року Компанією було продано поточні фінансові інвестиції на загальну суму 9 364 тис. грн. за собівартістю, залишку на 31.12.2015 р. – немає.

6.5.5 Витрати майбутніх періодів (Баланс, код рядка 1170)
 У Компанії на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2015 рік та витрати по страхованню автомобілів, а також витрати перенесені з розрахунків з іншими дебіторами по результатах трансформації У МСФЗ. Залишок коштів на визначеному для таких витрат рахунку станом на 31.12.2014 р. становить 41 тис. грн., витрати майбутніх періодів за 2015 рік складала 4 тис. грн., з них пропорційно відповідним періодам списано на результати господарської діяльності 9 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. залишок не списаних витрат майбутніх періодів склав – 37 тис. грн. (рядок 1170 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

6.5.6 Грошові кошти та їх еквіваленти
 Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосування 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 Компанії.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.
 Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається засобами еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Залишок коштів станом на 31.12.2014 р. на рахунках в національній валюті склав 72 089,20 грн., на 31.12.2015 р. – 3 653,12 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу, та які відображені в рядках 1165-1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Компанії; на 31 грудня 2014 року залишок (в тис. грн.) - 72 тис. грн., на 31 грудня 2015 року залишок відображений в сумі 4 тис. грн.

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.
 Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти, що недоступні для використання для Компанії не рахуються. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.
 Докладна інформація яка надає основу для оцінки спроможності Компанії генерувати грошові кошти та їх еквіваленти та оцінки потреб Компанії у використанні цих грошових потоків розкрита у звіті "Про рух грошових коштів (за прямим методом)".

При розкритті зазначеної інформації Компанія застосовувала вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

7 Облік власного капіталу
 7.1 Формування та сплата зареєстрованого (пайового) капіталу
 ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було створено у 2005 році Установчими зборами засновників (протокол № 1 від 11 березня 2005 року) і зареєстровано Виконкомом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 27 липня 2005 року як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (з кодом внесення до ЄДРПОУ – 33669793 та номером запису про державну реєстрацію 1 224 102 0000 015007) та перереєстрований цією ж Радою народних депутатів: 18 липня, 17 серпня, 13 вересня, 23 та 26 жовтня 2006 року, також: 6 серпня, 10 вересня та 2 жовтня 2007 року, а також 16 квітня та 22 вересня 2009 року (за тим самим кодом внесення до ЄДРПОУ – 33669793, але з відповідною зміною номерів запису про державну реєстрацію).
 Протягом свого існування в Компанії, крім недовроз'язних змін в редакцію статуту, також вносилися зміни і в розмір зареєстрованого (пайового) капіталу.
 У листопаді 2013 року на позачергових Загальних зборах учасників Компанії (протокол № 29-10/2013 від 29 жовтня 2013 року) було прийнято рішення про зміну учасників ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», тобто включення нових юридичних осіб (створених за законодавством республіки Кіпр) до складу учасників Компанії та виключення із складу Компанії фізичних осіб з відступленням частки в зареєстрованому (пайовому) капіталі, що їм належала на користь новим учасникам, без зміни загального розміру зареєстрованого (пайового) капіталу 33 100 000,00 грн. (тридцять три мільйони сто тисяч гривень 00 копійок), який був розподілений серед учасників згідно встановлених розмірів часток у відповідності їх голосів (стаття 6 п. 6.3 Статуту).

Реєстрація нової редакції статуту відбулася в Пенчерській районній у м. Києві держадміністрації 11 листопада 2013 року (за номером запису державного реєстратора 1 070 105 003 4039666). Заборгованості по внесках за учасниками перед Компанією немає.

На дату складання відповідних приміток до учасників Компанії розподілились наступним чином:

№	Учасники	Розмір частки в статутному капіталі (в грн.)	Розмір частки (у відсотках)
1	OTRENIJA INVESTMENTS LTD (OTRENIJA INVESTMENTS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
2	VINSENTIO HOLDINGS LTD (VENCHО HOLDINGS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
3	MERCENO HOLDINGS LTD (MERCENO HOLDINGS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
4	KIRELMA ENTERPRISES LTD (KIRELMA ENTERPRISES LTD)	7 944 000,00	24,00 %
5	LISTONO MANAGEMENT LTD (LISTONO MENEДЖМЕНТ LTD)	7 944 000,00	24,00 %
6	NORESIA CONSTRUCTION LTD (NORESIA KONCTPAKШH LTD)	7 530 250,00	22,75 %
	Усього:	33 100 000,00	100,00 %

Формування зареєстрованого (пайового) капіталу Компанії здійснювалося відповідно до першої та нових редакцій статуту, які сформовані виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались векселі, бюджетні кошти тощо.

За даними бухгалтерського обліку ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на звітні дати 31.12.2014 року та 31.12.2015 року зареєстрований (пайовий) капітал складає 33 100 000,00 грн. (тридцять три мільйони сто тисяч гривень 00 копійок), що відповідає розміру, який заявлений у статутних документах. Зареєстрований (пайовий) капітал сформований повністю, заборгованості по внесках за учасниками перед Компанією немає.

Руху по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» у 2015 році, тобто додаткових внесків учасників, або вилучення капіталу, або інших змін в капіталі – не було.
 Протягом звітного періоду в бухгалтерських рахунках класу 4 «Власний капітал» Компанія узагальнювала інформацію про стан і рух коштів по формуванню власного капіталу, а саме: зареєстрованого (пайового) капіталу, резервного капіталу, нерозподілені прибутки (непокриті збитки).

В розрізі бухгалтерських балансових рахунків власний капітал Компанії (статті 1400, 1415, 1420 і 1495)

Балансу (Звіту про фінансовий стан) характеризується наступними даними (тис. грн.):

Назва статті	Код рядка Балансу	2014 рік	2015 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33 100	33 100
Резервний капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	10	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(408)	(430)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього по розділку I:	1495	32 702	32 694

Порівняно з 2014 роком, на кінець звітного періоду, тобто станом на 31.12.2015 року власний капітал зменшився на 8 тис. грн. за рахунок збільшення непокритого збитку.
 7.2 Резервний капітал Компанії на 31 грудня 2014 року становив 10 тис. грн., на 31 грудня 2015 року – 24 тис. грн., тобто збільшився на 14 тис. грн.

8. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
 Торгова та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим активом, першою визнається за справедливою вартістю.
 На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Компанії не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Компанії (такі як торговельна кредиторська заборгованість і дебіти нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.
 Якщо нормальний операційний цикл Компанії не можна чітко ідентифікувати, припускається, що його тривалість становить дванадцять місяців.

За даними бухгалтерської звітності за 2015 рік, загальна сума кредиторської заборгованості Компанії складає 1 236 тис. грн. і в розрізі статей складається з даних, наведених в таблицях.
 Склад кредиторської заборгованості по поточним зобов'язанням за розрахунками: з бюджетом, зі страхування, з оплати праці (рядки 1620, 1621, 1625, 1630 Звіту про фінансовий стан) станом на звітні дати становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
З бюджетом:		
6411 "Податок з доходів фізичних осіб"	9	22
6412 "Податок з добавленої вартості"	-	79
6413 "Податок на прибуток"	-	1
6415 "Розрахунки за іншими податками"	1	7
6417 "Розрахунки по вищевказаному податку"	-	-
Усього:	89	32
Зі страхування:		
651 "Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування"	24	17
655 "Розрахунки із страхування майна"	-	-
Усього:	24	17
З оплати праці:		
661 "Розрахунки за заробітною платою"	48	97
663 "Розрахунки за іншими виплатами"	-	-
Усього:	48	97
Разом:	161	146

Зобов'язання Компанії за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан)), визначаються згідно діючого законодавства.
 Склад залишків за іншими поточними зобов'язаннями (рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на кінець 2014 та 2015 років становить:

№ та назва балансового рахунку	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
683 "Внутріньогосподарські розрахунки"	65	115
685 "Розрахунки з іншими кредиторами"	65	115
Разом:	130	230

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюється розрахунок.

9. Короткострокові забезпечення
 Для застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації, достатньої для надання можливості зрозуміти їхній характер Компанія керується вимогами МСБО 37.

На рахунку 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів" Компанією ведеться узагальнена інформація про рух коштів, які за рішенням прийнятих Товариством резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Виплати працівникам
 Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після врахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності як забезпечення відпусток - під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Назва статті	81 грудня 2014 р.	81 грудня 2015 р.
Резерв відпусток	440	857
Інші	12	16
Усього	452	873

Активи та зобов'язання по строкам, що залишилися до погашення

Активи та зобов'язання	Від 3 до 12 місяців					Разом
	До запитання	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	
На 31 грудня 2015 року						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			2360			2360
Інша поточна дебіторська заборгованість			19128			19128
Гроші та їх еквіваленти	4					4
Разом активів	4		21488			21492
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання						
Короткострокові кредити банків						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			115			115
Інша кредиторська заборгованість			115			115
Разом зобов'язання			23373			23377
Чиста позиція	4		21373			21377
На 31 грудня 2014 року						
Активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			1804			1804
Інша поточна дебіторська заборгованість						
Гроші та їх еквіваленти	72					72
Разом активів	72		11168			11240
Зобов'язання						
Інші довгострокові зобов'язання						
Короткострокові кредити банків						
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			65			65
Інша кредиторська заборгованість			65			65
Разом зобов'язання			130			130
Чиста позиція	72		11038			11175

Керівництво Компанії визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися унаслідок впливу су-єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

10. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Інвестиції доступні для продажу	-	9 364	-	9 364
Інвестиції до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	938	2 595	938	2 595
Поточна дебіторська заборгованість	2 360	1 804	2 360	1 804
Грошові кошти та їх еквіваленти	4	72	4	72

Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	-	5 841	-	5 841

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

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нараховування.

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

Витрати – це зменшення економічних 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 звіт про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

Витрати визнаються у звіт 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.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) на 31 грудня 2015 року

Стаття	Код рядка	Пункт примі - ток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11.1	7 512	4 230
Валовий прибуток	2090		7 512	4 230
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		5	2
Адміністративні витрати	2130	11.2	(7 660)	(4 133)
Витрати на збув	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	11.2	(34)	(111)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(177)	(12)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	11.1	220	201
Інші доходи	2240	11.1	28 378	-
Інші витрати	2270	11.2	(28 378)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		43	189
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(51)	(180)
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		9	9
збиток	2355		(8)	-

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	11.3	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	9
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8)	-

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	367	386
Витрати на оплату праці	2505	4 837	2 300
Відрахування на соціальні заходи	2510	899	825
Амортизація	2515	78	74
Інші операційні витрати	2520	1 279	550
Разом	2550	7 660	4 133

11.1 Доходи Компанії за 2014-2015 роки характеризуються наступними показниками (в тис. грн.):

Найменування доходів	2014 рік	2015 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	4230	7 512
Інші операційні доходи, у т. ч.	2	5
Відшкодування раніше списаних активів	-	3
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	2	2
Інші фінансові доходи, у т. ч.	201	220
Відсотки отримані	11	218
Інші доходи від фінансових операцій	201	218
Інші доходи, у т. ч.	-	28 378
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	28 378

Всього доходів за 2014 рік в сумі – 4 433 тис. грн., за 2015 рік – 36 115 тис. грн.

Найменування витрат	2014 рік	2015 рік
Адміністративні витрати, у т. ч.	4 133	7 660
Матеріальні затрати	366	567
Витрати на оплату праці	2 300	4 837
Відрахування на соціальні заходи	823	899
Амортизація	74	78
Інші операційні витрати	550	1 279
Інші операційні витрати, у т. ч.	11	34
Сумнівні та безнадійні борги	3	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	106	34
Інші витрати операційної діяльності	-	28 378
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	28 378
Податок на прибуток	180	51

Всього витрат за 2014 рік в сумі – 4 424 тис. грн., за 2015 рік – 36 123 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Компанією отриманий прибуток в сумі 9 тис. грн., за 2015 рік понесений збиток – 8 тис. грн.

В період, що перевірявся, дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися.

11.3 Оподаткування

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирівнюванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тієї міри, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Станом на 31 грудня 2015 року відстрочені податкові активи Компанії складають 10 тис. грн.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві пологень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи надають сумнівну певне тлумачення, зазначене на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, імовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий

рівень цін на угоди. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звітні можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

12. Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язаних сторін».

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходитися під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

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

• підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;

• асоційовані компанії;

• спільні підприємства, у яких Компанія є контролюючим учасником;

• члени провідного управлінського персоналу Компанії;

• близькі родичні особи, зазначеної вище;

• підприємства, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії;

• програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії.

Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальною кількістю голосів, що додаються на частки, які становлять статутний капітал Підприємства:

1. KIRELMA ENTERPRISES LTD (KIRELMA ENTERPRISES LTD), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер № 229238, частка в розмірі 24% статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 944 000,00 грн. та володіє 24% голосів;

2. LISTONO MANAGEMENT LTD (LISTONO MENEDZHMENT LTD), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер № 225998 частка в розмірі 24% статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 944 000,00 грн. та володіє 24% голосів;

3. HOPESIA CONSTRUCTION LTD (HOPESIA KONSTRAKSHN LTD), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер № 233679, частка в розмірі 27,75% статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 530 250,00 грн. та володіє 22,75% голосів.

12.1 Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»».

12.2 Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками несе Директор Компанії.

Істотними для Компанії є операційні ризик, а також ринковий ризик та ризик ліквідації, які є основними ризиками діяльності інституційних інвесторів, що знаходяться в управлінні Компанії та Осіб.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

13.1 Операційний ризик. Для Компанії це ризик виникнення збитків, які є наслідком неадекватної роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Складові операційного ризику це:

• ризик роботи персоналу, може бути пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилок при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживаннями персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

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

• правовий ризик, пов'язаний може бути пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

13.2 Ринковий ризик. Компанія може наражатися на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютного ринку і товарному ринку. Керівництво установлює ліміти суми ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

• процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

• пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

• валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота; товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

13.3 Ризик ліквідації. Ризик виникнення збитків в установі у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Компанії.

13.4 Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства). Це ризик неможливості продовження діяльності Компанії, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні значного щоденного перевищення витрат над доходами. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Компанії

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

14. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику, й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2015 років, цілі, політика та процедури Компанії незмінні змін.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Компанія вважає, що складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгують та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирівнюванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

15. Пруденційні показники

Компанія розраховує усі необхідні показники і подала їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Компанія забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

16. Інші звітні

Звіт «Про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені Компанією на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

16.1 Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Компанії генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Компанії у використанні цих грошових потоків.

Прозкриття зазначеної інформації Компанія застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті Компанія надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Компанії та їх еквівалентів, який розмежує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2014 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

16.2 Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Компанії протягом 2015 року.

17. Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

В періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати затвердження фінансової звітності, нам не відомо подій, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії (відповідно до МСБО 11 «Події після звітного періоду»).

Директор

Головний бухгалтер

Ямнич В.Є.

Канівцев О.О.

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2015 року

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Підприємство), код ЄДРПОУ 33669793, місцезнаходження: 01601, м. Київ, вул. Червоноармійська, 23-Б (код 3038200000), зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією (останній номер запису державного реєстратора 1 070 105 003 4039666 від 11.11.2013 р.

Основним видом діяльності Підприємства є професійна діяльність на ринку цінних паперів – професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Види діяльності за КВЕД – 2010

66.30 Управління фондами
64.39 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
64.30 Діяльність фінансових установ

Основну перевірку фактів здійснення нестатутної діяльності не встановлено.

Дані відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ)	33669793
(код міста) телефон/факс	(044) 287-67-38; (044) 287-67-39; факс: (044) 270-53-15
E-mail	info@mtir.com.ua
Місцезнаходження за КОАТУ	01601, м. Київ, вул. Червоноармійська, 23-Б (код.8038200000)
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 240: Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата та номер запису БДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	27.07.2005 рік; № 1 224 102 0000 015007
Відомості про останню редакцію Статуту (нову редакцію)	Номер запису державного реєстратора 1 070 105 004 2039666 дата реєстрації 04.09.2015 року перереєстроване Реєстраційною службою Головного управління рростій у м. Києві 28.07.2005, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000
Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку	27.07.2005, 55325, ДПІ у ПЕЧЕРЬСЬКОМУ Р-НІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ, 39669867 (дані про взяття на облік як платника податків) 05.05.2010, 10-058859, ДПІ у ПЕЧЕРЬСЬКОМУ Р-НІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ, 39669867 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Свідоцтво ДКЦПФР

Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 892 від 10.08.2006 р.

Ліцензія ДКЦПФР серії АГ № 399450 від 09.12.2010 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття 19.11.10 р., номер рішення про видачу ліцензії № 1425. (Строк дії ліцензії: з 09.12.2010 р. по 09.12.2015 р.);

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Номер дати прийняття рішення: № 1608 від 06.10.2015 р. № 100321063 (серія НБ № 259201), дата реєстрації платником ПДВ - 23.12.2008 р.

Свідоцтво платника податку на подану вартість (ф. № 2 - ПДВ)

Індивідуальний податковий номер 336697904630 ДПІ у Печерському районі м. Києва (дата початку дії свідоцтва 03.02.2011 р.)

Назва банку

МФО

Поточний рахунок

Індекс

Оповісти бухгалтер

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають у управлінні

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРША ФІНАНСОВА ГРУПА» (скорочена назва ПАТ «ПЕРША ФІНАНСОВА ГРУПА», код за ЄДРПОУ № 37203325, код за ЄДРІСІ – 1331524);

Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Сіпорт» (ПЗНВФ «Сіпорт», код ЄДРІСІ 2331008);

Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Гранд Прем'єр» (скорочена назва ПЗНВФ «Гранд Прем'єр», код ЄДРІСІ 2331196);

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Українська фінансова група» (ПЗНВФ «Українська фінансова група», код ЄДРІСІ 2331655);

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «СПОРТ-КЕПІТАЛ» (ПЗНВФ «СПОРТ-КЕПІТАЛ», код ЄДРІСІ 2331680);

Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Українська інвестиційна група» (ПЗНВФ «Українська інвестиційна група», код ЄДРІСІ 2331691);

Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «МЕЛОН» (ПЗНВФ «МЕЛОН», код ЄДРІСІ 2333767).

Інформація про перевірку

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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 Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. № 991, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Основною подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – МСФЗ).

За всі звіти періоду, закінчуючи роком, що завершився 31.12.2014 р., Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність (станом на 31.12.2015 р.) є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Аудит фінансової звітності Підприємства, включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;

Звіт про власний капітал за 2015 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Крім того, виконуючи вимоги викладені в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», аудит фінансової звітності Підприємства за 2015 рік включає: Баланси (Звіти про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (трансформований), станом на 31.12.2014 р. (трансформований);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Перелік перевіреної інформації

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

Головна книга за 2015 рік;

Журнали – ордери за 2015 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2015 рік;

Первинні документи за 2015 рік (вибірково);

Матеріали річної інвентаризації;

Наказ про облікову політику, який діє у 2015 році;

Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки тощо).

Договори, накази та інші документи, які характеризують здійснення господарських операцій.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку, господарської діяльності Підприємства у період, що перевіряється в цілому відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» прийняло

рішення про ведення бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2015 р.

Трансформація фінансової звітності станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) здійснена Підприємством відповідним чином.

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів, ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» прийнятий наказ від 25.12.2014 р. № 25/12. Щодо організації бухгалтерського обліку та облікової політики», яким затверджено Положення «Про облікову політику підприємства».

Зазначеним наказом передбачено з 01.01.2015 року вести бухгалтерський облік та складати фінансову звітність, ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», а також всіма пайовими інвестиційними фондами, активами яких управляє Підприємство, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік в 2015 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовують План рахунків бухгалтерського обліку, капіталу, зобов'язань і господарських операцій Підприємства і організації відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерського програми «1С.Підприємство 8.2 для України».

Відповідно до вимог чинного законодавства та на підставі прийнятих наказів (від 01.10.2015 р. № 01/10-1 та № 01/10-08) перед складанням фінансової звітності за 2015 рік Підприємством проведено річну інвентаризацію активів, забезпечення та зобов'язань станом на 01.11.2015 рік.

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти, зобов'язання).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією і не мали можливості перевірити фактичний стан активів. Концептуально основною фінансовою звітністю Підприємства базуються на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інші) та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і 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'єкту 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 і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, оскільки укладення договору на проведення аудиту відбулося після проведення річної інвентаризації. Проте, інвентаризація проводилась комісією, якій аудиторів висловили довіру згідно МСА.

Висловлення думки

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчується на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до 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, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Вимоги законодавства України стосовно власного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для забезпечення діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно нової редакції Статуту (зареєстрованої 11.11.2015 роком), зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31.12.2014 року складає 33 100 000,00 грн. Згідно Статуту розподіл внесків між Учасниками Підприємства наступний:

№	Учасники	Розмір частки в статутному капіталі (в грн.)	Розмір частки (у відсотках)
1	OTRENIA INVESTMENTS LTD (OTRENIA INVESTMENTS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
2	VINSENTI HOLDINGS LTD (VENCENTO HOLDINGS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
3	MERCENO HOLDINGS LTD (MERCENO HOLDINGS LTD)	3 227 250,00	9,75 %
4	KIRELMA ENTERPRISES LTD (KIRELMA ENTERPRISES LTD)	7 944 000,00	24,00 %
5	LINTROP MANAGEMENT LTD (ЛИСТОНО МЕНЕДЖМЕНТ LTD)	7 944 000,00	24,00 %
6	CONSTRACIUN LTD (НОРЕСІА КОНСТРАКЦІОН LTD)	7 530 250,00	22,75 %
ВСЬОГО:		33 100 000,00	100,00 %

Руху у 2015 році по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» (одноименний рахунок 40 бухгалтерського обліку субрахунок 401 «Статутний капітал») не було, тобто додаткових внесків учасників, або вилучення капіталу, або інших змін в капіталі не відбувалося, тому станом на 31.12.2015 року зареєстрований (пайовий) капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сформований у сумі 33 100 000,00 грн. (включно грошовими коштами).

Розмір сформованого зареєстрованого (пайового) капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компанії з управління активами.

Власний капітал

Протягом звітного періоду на бухгалтерських рахунках класу 4 «Власний капітал» Підприємство узагальнювало інформацію про стан рух коштів по формуванню власного капіталу, а саме: зареєстрованого (пайового) капіталу, резервного капіталу, нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

В розрізі бухгалтерських балансових рахунків власний капітал Підприємства (статті 1400, 1415, 1420 і 1495) Балансу (Звіту про фінансовий стан) характеризується наступними даними (тис. грн.):

Назва статті	Код рядка Балансу	2014 рік	2015 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33 100	33 100
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	10	24
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(408)	(430)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
ВСЬОГО за розділом I:	1495	32 702	32 694

Резервний капітал донорархований за рахунок нерозподілених прибутків попередніх періодів в сумі 14 тис. грн., тобто станом на 31.12.2014 в. він складає 10 тис. грн., залишок на 31.12.2015 р. складає 24 тис. грн., що відображено в рядку 1415 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства.

Порівняно з 2014 роком, на кінець звітного періоду, тобто станом на 31.12.2015 року власний капітал зменшився на 8 тис. грн. за рахунок збільшення непокритого збитку.

Відміна різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (32 694 тис. грн.) і статутним капіталом (33 100 тис. грн.) становить 406 тис. грн., тобто вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України.

У звіті про власний капітал подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінем звітного періоду 2015 року, збільшення/зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходів та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2015 року.

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита: в 1 розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан); в розділі «Власний капітал» та «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)».

Облік необоротних активів

Основні засоби

Для визначення облікового підходу та розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях, Підприємство користується рекомендаціями викладеними МСБО 16 «Основні засоби». Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

Залишок до бухгалтерському рахунку 10 «Основні засоби» станом на 31.12.2014 р. склав 295 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. – 9 584 тис. грн., в тому числі по субрахунку бухгалтерського обліку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» – 9 248 тис. грн., з них: земельна ділянка загальною вартістю 8 886 тис. грн. нежитловий приміщення загальною вартістю 352 тис. грн., залишок інших основних засобів у сумі 336 тис. грн.

В 2015 році оприбутковано основних засобів по субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» – 9 248 тис. грн., по субрахунку 104 «Машини та обладнання» – 39 тис. грн., по субрахунку 105 «Транспортні засоби» – 5 тис. грн., по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 5 тис. грн.

Застосовано методи амортизації згідно з нормами амортизації по кожному класу основних засобів та нематеріальних активів. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає.

Вибуло в звітному періоді основних засобів по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» – 1 тис. грн. та по субрахунку 109 «Інші основні засоби» – 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 138 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 196 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по субрахунку 131 «Знос основних засобів».

Малоцінні необоротні матеріальні активи
Залишок малоцінних та інших необоротних матеріальних активів по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» на 31.12.2014 р. склав 13 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. – 13 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. у Підприємстві нарахований знос на інші необоротні матеріальні активи в сумі 8 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 1 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по субрахунку 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів».

Таким чином, залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на початок і кінець звітної періоду (рядки 1010, 1011, 1012 Балансу (Звіту про фінансовий стан)), складають:

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
- залишкова вартість	162 тис. грн.;	142 тис. грн.;
- первісна вартість	146 тис. грн.;	207 тис. грн.;
- знос	146 тис. грн.	207 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість
На балансі Підприємства рухається інвестиційна нерухомість. Собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Залишок первісної вартості інвестиційної нерухомості, яка відображена на бухгалтерському субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості» становила: на 31.12.2014 р. не було, на 31.12.2015 р. – 9 248 тис. грн., які надійшли в 2015 році у бухгалтерському обліку; по субрахунку 1002 «Об'єкти інвестиційної нерухомості», а саме земельна ділянка в сумі – 8 896 тис. грн., та нежитлова нерухомість в сумі – 352 тис. грн.

Справедлива (залишкова балансова) вартість інвестиційної нерухомості, яка відображена в рядку 1015 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства дорівнює її первісній вартості.

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

Нематеріальні активи
При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Підприємство користується рекомендаціями, викладеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надійдуть до Підприємства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Керівництво Підприємства оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигод, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існують протягом строку корисної експлуатації активу.

Первісна вартість нематеріальних активів на балансовому рахунку 12 «Нематеріальні активи» станом на 31.12.2014 р. складала 23 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 6 тис. грн. (код рядка 1001 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства на 31.12.2015 р.). Тобто за звітний поточний рік надходження інших нематеріальних активів не було, вибуло нематеріальних активів (списано за рахунок амортизації) за поточний рік на суму 17 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять комп'ютерні та бухгалтерські програми.

Зарубажені зносу нематеріальні активи здійснюються примовинним методом згідно облікової політики на кожний окт індивідуально виходячи з корисного терміну експлуатації. Залишок по рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» на 31.12.2014 р. складала – 13 тис. грн., на 31.12.2015 р. – складає 5 тис. грн. (рядок 1002 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2014 р. складала – 10 тис. грн., на 31.12.2015 р. складає 1 тис. грн. (рядок 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Довгострокова дебіторська заборгованість
По складі довгострокової дебіторської заборгованості на балансовому рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» обліковуються кошти Підприємства, що були передані у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги на зворотній основі, залишок яких станом на 31.12.2014 р. складає 2 595 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 938 тис. грн. У 2015 році Підприємством були укладені нові договори позики на суму 815 тис. грн., погашено позик – на суму 2 472 тис. грн., тобто за поточний рік у цілому довгострокова дебіторська заборгованість зменшилась на 1 657 тис. грн. (рядок 1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

На Підприємстві немає необоротних активів, призначених для продажу, фактів зменшення корисності необоротних активів не виявлено.

Облік оборотних активів
Виробничі запаси
Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість приданих товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Оцінка запасів при вибутті здійснювалась за методом ідентифікованого собівартості відповідної одиниці запасів.

Виробничі запаси обліковуються на одноденному бухгалтерському рахунку 20 з використанням відомостей субрахунку. Станом на 31.12.2014 р. на балансі Підприємства рухалося виробничі запаси на загальну суму 29 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 4 тис. грн., які відображені в рядках 1100-1101 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства.

В 2015 році Підприємством було придано виробничі запаси на загальну суму 505 тис. грн. і використано у господарській діяльності на суму – 529 тис. грн., у тому числі:

- паливо-мастильні матеріали: придано – на 497 тис. грн., використано – на 495 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на субрахунку 203 «Паливо» у залишку станом на 31.12.2015 р. у сумі 4 тис. грн.);
- запасні частини: в 2015 році не закуплено, весь статок був використаний до кінця року (що відображено у бухгалтерському обліку на одноденному субрахунку 207 «Запасні частини»);
- інші матеріали: придано і використано у сумі – 2 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на одноденному субрахунку 209 «Інші матеріали», залишок на початок і кінець року не було);
- малоцінні та швидкозношувальні предмети: придано і використано у сумі – 45 тис. грн. (які відображені у бухгалтерському обліку на одноденному рахунку 22, залишок яких на початок і кінець року не було).

Дебіторська заборгованість
Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Підприємство посилається на вимоги МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на звітні дати складається з:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
361 „Розрахунки з вітчизняними покупцями”	1 804	2 360
362 „Розрахунки з іноземними покупцями”	-	-
Разом:	1 804	2 360

Склад дебіторської заборгованості за розрахунками по податках і платежах (рядки 1130, 1135, 1145, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на звітні дати становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.) на 31.12.2014	на 31.12.2015
371 „Розрахунки за виданими авансами”	6	-
38 „Резерв сумнівних боргів”	-3	-
Усього:	3	-

З бюджетом:		
6413 „Розрахунки з податку на додану вартість”	-	71
Із внутрішніх розрахунків:		
683 „Внутрішньогосподарські розрахунки”	239	1 985
з іншими дебіторами:		
377 „Розрахунки з іншими дебіторами”	-	19 128
Разом:	242	21 144

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

У 2015 звітному році Підприємство не мало безнадійної дебіторської заборгованості.

Векселі одержані
На субрахунку 341 «Короткострокові векселі одержані» на балансі Підприємства станом на 31.12.2014 року (рядок 1120 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) обліковувались прості іменні векселі загальною вартістю – 19 014 тис. грн. В 2015 році ці векселі продані, що і було відображено у бухгалтерському обліку на субрахунку 341 «Короткострокові векселі одержані» та балансі Підприємства станом на 31.12.2015 року (рядок 1120 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Поточні фінансові інвестиції
На рахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» рахувалися цінні папери інших підприємств, залишок яких станом на 31.12.2014 р. складає 9 364 тис. грн., протягом 2015 року Підприємством були продані поточні фінансові інвестиції на загальну суму 9 364 тис. грн. (реалізовані за собівартістю), залишку станом на 31.12.2015 р. – немає (рядок 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Грошові кошти
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 Підприємства.

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

Дані операції перевірені по наведеним документам вибірково, порушень не встановлено.

Розходження між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено. Залишки коштів на початок і кінець 2015 року в національній та іноземній валютах в касі Підприємства не були.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Залишок коштів станом на 31.12.2014 р. на рахунках в національній валюті склав 72 089,20 грн., на 31.12.2015 р. – 3 653,12 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу, та які відображені в рядках 1165-1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства: на 31 грудня 2014 року залишок (в тис. грн.) – 72 тис. грн., на 31 грудня 2015 року залишок відображений в сумі 4 тис. грн.

Всі грошові кошти не знецінені, заборони на використання коштів немає.

Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти, що недоступні до використання для Компанії не рахуються. Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.

Витрати майбутніх періодів
На Підприємстві по рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2015 рік та витрати по страхуванню автомобілів, а також витрати перенесені з субрахунку з іншими дебіторами по результатам трансформації у МСФЗ.

Залишок коштів на визначеному для таких витрат рахунку станом на 31.12.2014 р. становив 41 тис. грн., витрати майбутніх періодів за 2015 рік зросли на 5 тис. грн., з них пропорційно відповідним періодам списано на результати господарської діяльності 9 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. залишок не списаних витрат майбутніх періодів склав – 37 тис. грн. (рядок 1170 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Поточні зобов'язання Підприємства (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нараховані заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюється розрахунок.

Залишки кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, заборгованості за товарами, роботами, послугами ні за станом на 31.12.2014 р., ні на 31.12.2015 р. на Підприємстві не було (рядки 1610-1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Склад кредиторської заборгованості по поточним зобов'язанням за розрахунками: з бюджетом, зі страхування, з оплати праці (рядки 1620, 1621, 1625, 1630 Звіту про фінансовий стан) станом на звітні дати становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015
З бюджетом:		
6411 „Податок з доходів фізичних осіб”	9	22
6412 „Податок з доданої вартості”	-	-
6413 „Податок на прибуток”	79	7
6415 „Розрахунки за іншими податками”	-	1
6417 „Розрахунки по письмовому податку”	-	2
Усього:	89	32

Зі страхування:

651 „Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування”	24	17
652 „Розрахунки із страхування майна”	-	-
Усього:	24	17

З оплати праці:

661 „Розрахунки за заробітною платою”	48	97
663 „Розрахунки за іншими виплатами”	-	-
Усього:	48	97
Разом:	161	146

Зобов'язання Підприємства за розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) визначаються згідно діючого законодавства.

Облік заробітної плати здійснюється на балансовому рахунку № 66 «Розрахунки по оплаті праці» субрахунку № 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Вибірково перевірено правильність нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Поточні забезпечення
Для застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації, достатньої для надання можливості зрозуміти їхній характер Підприємство керується вимогами МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» Підприємством ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішенням прийнятим Підприємством резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів, включена їх до витрат поточного періоду.

Підприємством визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після викрадення будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутності як забезпечення відсотком – під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Склад залишків за іншими поточними зобов'язаннями (рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на кінець 2014 та 2015 років становить:

№ та назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015
47 „Забезпечення майбутніх витрат і платежів” – з них:	4	9
471 „Забезпечення виплат відпусток”	440	957
472 „Податок пенсійне забезпечення”	-	-
473 „Забезпечення гарантійних зобов'язань”	-	-
474 „Забезпечення інших витрат і платежів”	12	18
Разом:	456	974

Склад залишків за іншими поточними зобов'язаннями (рядок 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) станом на кінець 2014 та 2015 років становить:

№ та назва балансового рахунку	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015
683 „Внутрішньогосподарські розрахунки”	65	115
685 „Розрахунки з іншими кредиторами”	65	115
Разом:	130	230

Ведення обліку кредиторської заборгованості на Підприємстві в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку та положенням облікової політики Підприємства.

Облік доходів та витрат
Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», першому розділі п'ясу «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про інвестиційний капітал».

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалась згідно з вимогами викладеними МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

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.

Доходи Підприємства за 2014-2015 роки характеризуються наступними показниками (в тис. грн.):

Найменування доходів	2014 рік	2015 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	2 4230	7 512
Інші операційні доходи	201	34
Інші фінансові доходи	-	220
Інші доходи	-	28 378

Всього доходів за 2014 рік – 4 433 тис. грн., за 2015 рік – 36 115 тис. грн.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що і відповідні доходи. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Протягом 2015 року облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики.

Невідповідності у формуванні складу витрат, правильності порядку розподілу загально виробничих витрат не виявлено.

Витрати Підприємства за 2014-2015 роки характеризуються наступними показниками (в тис. грн.):

Найменування витрат	2014 рік	2015 рік
Адміністративні витрати	4 133	7 660
Інші операційні витрати	111	34
Інші витрати	-	28 378
Податок на прибуток	180	51

Всього витрат за 2014 рік в сумі – 4 424 тис. грн., за 2015 рік – 36 123 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Підприємством отриманий прибуток в сумі 9 тис. грн., за 2015 рік Підприємством понесений збиток – 8 тис. грн. Основним фактором, який вплинув на розмір чистого збитку у звітному періоді було збільшення розміру адміністративних витрат на 3 527 тис. грн. в поточному році.

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Формування та сплата зареєстрованого (паївного) капіталу
ТОВ «КВА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» було створено у 2005 році Установчими зборами засновників (протокол № 1 від 11 березня 2005 року) і зареєстровано Виконавчим Діпартаментом Дніпропетровської області Ряди народних депутатів 27 липня 2005 року як ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (з кодом внесення до ЄДРПОУ – 33669793 та номером запису про державну реєстрацію 1 224 102 0000 015007) та переєстрований цією ж Радою народних депутатів: 18 липня, 17 серпня, 13 вересня, 23 та 26 жовтня 2006 року, також: 6 серпня, 10 вересня, та 2 жовтня 2007 року, а також 16 квітня та 22 вересня 2009 року (за тим самим кодом внесення до ЄДРПОУ – 33669793, але з відповідною зміною номерів запису про державну реєстрацію).

Протягом 2015 року, облік витрат крім неодноразових змін в редакцію статуту, також вносились зміни в розмір зареєстрованого (паївного) капіталу.

На позачергових Загальних зборах учасників Підприємства

Реєстрація останньої редакції статуту відбулась в Реєстраційній службі ГУ юстиції у м. Києві 04 вересня 2015 року (за номером запису державного реєстратора 1 070 105 004 203 9666). Заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством відсутня.
На дату складання аудиторського звіту долі учасників Підприємства розподілились наступним чином:

№	Учасники	Розмір частки в статутному капіталі (в грн.)	Розмір частки (у відсотках)
1	OTRENIA INVESTMENTS LTD (ОТРЕНІА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД)	3 227 250,00	9,75 %
2	VINSENTIO HOLDINGS LTD (ВЕНСЕНТІО ХОЛДІНГС ЛТД)	3 227 250,00	9,75 %
3	MERCENO HOLDINGS LTD (МЕРСЕНО ХОЛДІНГС ЛТД)	3 227 250,00	9,75 %
4	KIRELMA ENTERPRISES LTD (КІРЕЛМА ЕНТЕРПРАЙСІЗ ЛТД)	7 944 000,00	24,00 %
5	LISTONO MANAGEMENT LTD (ЛІСТОНО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	7 944 000,00	24,00 %
6	NOREZIA CONSTRUCTION LTD (НОРЕЗІА КОНСТРАКЦІН ЛТД)	7 530 250,00	22,75 %
	ВСЬОГО:	33 100 000,00	100,00 %

Аналіз джерел формування зареєстрованого (паіового) капіталу Підприємства показав, що відповідно до першої та нових редакцій статуту, він сформований виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти тощо.

Таким чином, за даними бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на звітні дати - 31.12.2014 року та 31.12.2015 року зареєстрований (паіовий) капітал складає 33 100 000,00 грн. (тридцять три мільйони сто тисяч гривень 00 копійок), що відповідає розміру, який заявлений у статутних документах. Зареєстрований (паіовий) капітал сформований повністю, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством немає, що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (паіовий) капітал» та відображено в рядку 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства.

Руку по статті «Зареєстрований (паіовий) капітал» у 2015 році, тобто додаткових внесків учасників, або вилучення капіталу, або інших змін в капіталі – не було, що підтверджується наданими Звітами про власний капітал за 2014 рік та 2015 рік.

Відповідність резервного фонду установчим документам
На загальних зборах учасників Підприємства (протокол № 05/03 від 05 березня 2015 року) було прийнято рішення про збільшення резервного капіталу, який був донарахований за рахунок нерозподілених прибутків за попередній період в сумі 14 тис. грн., розмір якого станом на 31.12.2015 р. склав 24 тис. грн., що відображено в рядку 1415 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Стан корпоративного управління
Формування складу органів управління ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2015 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників;
 - Наглядова рада.
- Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту. Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства».

За результатами виконання процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонує система управління на Підприємстві в цілому відповідає вимогам чинного законодавства Закону України.

Внутрішній контроль

Протоколи рішення Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (від 11.12.2012 року № 11/12 та від 29.10.2013 року № 29-10/2013) були затверджені нові редакції статуту Підприємства, які були зареєстровані в Печерській районній у м. Києві держадміністрації 17.12.2012 року та 11.11.2013 року. Відповідно до нових редакцій внесений додатковий розділ до Статуту (стаття 12) «Про службу внутрішнього аудиту». Рішенням Наглядової ради ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (від 25.12.2012 року № 25/12) затверджено положення про організацію внутрішнього аудиту (контролю) та запровадження посади внутрішнього аудитора.

Дане Положення розроблено на підставі Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансового тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦФРП № 996 від 19.07.2012 р. (з подальшими змінами та доповненнями).

Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та затвердженого Наглядовою радою Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

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

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючу на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною. Оцінюючи вищезазначене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідно до МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» ми вибірково використали

робочі документи внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Додаткова інформація
Підприємство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Пов'язані особи
Аудитори звернулися до управлінь особами персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальної кількості голосів, що доводяться на частки, які становлять статутний капітал Підприємства:
1. KIRELMA ENTERPRISES LTD (КІРЕЛМА ЕНТЕРПРАЙСІЗ ЛТД), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер № 229238, частка в розмірі 24 % статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 944 000,00 грн. та володіє 24 % голосів;

2. LISTONO MANAGEMENT LTD (ЛІСТОНО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр, реєстраційний номер № 225998 частка в розмірі 24 % статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 944 000,00 грн. та володіє 24 % голосів;

3. NOREZIA CONSTRUCTION LTD (НОРЕЗІА КОНСТРАКЦІН ЛТД), юридична особа створена за законодавством республіки Кіпр реєстраційний номер № 233679, частка в розмірі 22,75 % статутного капіталу, що відповідає вкладу у сумі 7 530 250,00 грн. та володіє 22,75 % голосів.

Під час аудиторської перевірки аудиторів не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінь особами персоналу раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)
На нашу думку, в період після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, не сталось подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Пруденційні показники

Відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 9 січня 2013 року (№ 1 з подальшими змінами та доповненнями) ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розрахувало зазначені показники станом на 31.12.2015 року:

Розрахунок пруденційних показників був зроблений на підставі даних фінансової звітності та інших первинних документів Підприємства, що регулюють питання розкриття інформації відповідно до нормативно-правових актів НКЦФРП.

№	Показник	Значення	Нормативне значення	Ризик	Бал
1.1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,0378	< 1	Дуже низький	0
1.2	Показник фінансової стійкості	0,9636	> 0,5	Дуже низький	0

Загальний рівень ризику в ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2015 року складає 4 бали, що є позитивним і говорить про те, що у Підприємства дуже низький рівень ризику, тобто у ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» достатньо стійкий фінансовий стан, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

Звіти
«Про рух грошових коштів», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені ТОВ «КУА «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та інші звіти зазначені вище.

Основні відомості про аудиторську фірму
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 року № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3; включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту (свідоцтво НКЦФРП про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 року № П 000007).

Свідоцтво про включення ТОВ «АБК-АУДИТ» до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3; включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦФРП - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії: з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.).

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбану Костянтину Петровичу (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності продовжений до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий Лопатіну Костянтину Вікторовичу (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.1999 р. № 80), термін дії продовжено до 06.07.2018 р. (рішення Аудиторської Палати України від 30.05.2013 р. № 271/2).

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78, 253-74-08.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 655 від 07.04.2010 р., укладеного між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Перевірка проводилась в січні-лютому 2016 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01601, м. Київ, вул. Червоноармійська, 23-Б.

Аудитор
Генеральний директор
м. Київ

Лопатін К.В.
Горбан К.П.
26.02.2016 р.

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ТОВ «КУА «СІПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»	1-9
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСИСТ»	9-13
3	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІЛЬШАНСЬКА МЕБЛЕВА ФАБРИКА»	13-17
4	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА-ГАРАНТ»	17-22
5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖШЛЯХБУД»	22-27
6	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД НИШЕТА І К»	27-32
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «МТІР ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	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