

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від 26.01.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,

E-mail: Larisa072@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю

«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2015 року

Керівництву ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Учасникам ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Національному банку України

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	A01 № 258929
Дата первинної реєстрації	19.07.1999 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві держадміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.09.2007 р. 23.10.2008 р. 10.11.2008 р. 28.05.2013 р. 06.06.2013 р. 04.07.2013 р. 17.04.2014 р. 08.05.2014 р.
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16
Поточний рахунок	26505052600871
МФО	320649
Назва банку	ПАТ КБ "Приватбанк"
Учасники і їх частки у статутному капіталі	Почапський Микола Олександрович -65%; Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%; Даценко Максим Миколайович – 0,42%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах Ліцензія Серія АЕ № 294510 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення

	<p>НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений.</p> <p>Ліцензія Серія АЕ № 294511 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений. Ліцензія АЕ № 263304 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність депозитарної установи), Рішення НКЦПФР № 1769 від 10.09.2013 р.). Строк дії – з 12.10.2013 року – необмежений</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Незалежною аудиторською фірмою “Універсал-Аудит” проведено аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», або Товариство) за 2015 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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

Відповідальність аудитора.

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

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Примітки до фінансової звітності ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за 2015 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: інформацію про застосування (незастосування) нових МСФЗ, які опубліковані, але ще набрали чинності на дату складання фінансової звітності (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31); цілі, політика та процеси в області управління капіталом (вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 134, 135); характер та рівень ризиків, що виникають, унаслідок фінансових інструментів (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» пп. 33-42). Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», станом на 31.12.2015 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на те, що за результатами 2015 року Товариство одержало збиток на суму 3674 тис. грн. У значній мірі збиток виник через переоцінку фінансових інвестицій (примітка до річної фінансової звітності 4.7). Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Інші питання

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

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги, що визначені "Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів", затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160, також вимогами «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України № 297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління Національного банку України № 962 від 29.12.2015 р.

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2015 року власний капітал Товариства складає 42 599 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал - 15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 27 599 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає вимогам до статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 1705 від 16.12.2014 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

Розмір власного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2014 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 із змінами, та вимогам п.1 Гл. 5 «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України №297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління НБУ № 962 від 29.12.2015 р.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817 із змінами.

в) формування та сплата статутного капіталу

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 08.05.2014 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає **15000000.00 грн. (п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.)**.

Статутний капітал Товариства сплачено повністю грошовими коштами на суму 15000000 грн., 00 коп.

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Почапський Микола Олександрович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Холодецький Володимир Цезарійович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Даценко Максим Миколайович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Почапський Микола Олександрович – керівник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2015 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України

	від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
№, серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд; номери, серії, дати видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	
Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиторської перевірки	28 січня 2016 р.
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	10 лютого 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 28/01-ТОВ від 28.01.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	10 лютого 2016 р.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»



Сіренко Л.В.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"
 Територія м. Київ, Печерський район
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	01	01
30469671		
8038200000		
240		
66.12		

Середня кількість працівників 9

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 01001, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16., тел. 4677970

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2014
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	3	3	3
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	1	-	2
первісна вартість	1011	53	53	53
знос	1012	(52)	(53)	(51)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11040	11040	23530
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	11041	11040	23532
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1568	292	488
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11447	19917	5215
Поточні фінансові інвестиції	1160	27633	13298	80886
Гроші та їх еквіваленти	1165	116	89	239
Рахунки в банках	1167	105	64	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	40764	33596	86828
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	51805	44636	110360

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				15000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31273	27599	50204
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495	46273	42599	65204
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5507	2005	32289
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	3	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25	25	12867
Усього за розділом III	1695	5532	2037	45156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	51805	44636	110360

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Почапський М. О.

Почапський М. О.



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

Дата(рік, місяць, число) **2016** | **01** | **1**
за ЄДРПОУ **30469671**

КОДИ

ПРИЄМСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19169	45364
Додаток зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Відрахування на резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Відрахування на частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
Відбуток (збиток) від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(19809)	(64111)
Відбуток (збиток) понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Відбуток (збиток) фінансовий :	2090	-	-
Відбуток (збиток) від операційної діяльності	2095	(640)	(18747)
Відбуток (збиток) від (витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
Відбуток (збиток) від (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Відбуток (збиток) на інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Відбуток (збиток) на частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Відбуток (збиток) операційні доходи	2120	-	-
Відбуток (збиток) від зміни вартості активів, які оцінюються за	2121	-	-
Відбуток (збиток) від первісного визнання біологічних активів і	2122	-	-
Відбуток (збиток) сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Відбуток (збиток) від використання коштів, вивільнених від	2130	(492)	(640)
Відбуток (збиток) адміністративні витрати	2150	-	-
Відбуток (збиток) витрати на збут	2180	(218)	-
Відбуток (збиток) операційні витрати	2181	-	-
Відбуток (збиток) витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за	2182	-	-
Відбуток (збиток) витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	-	-
Відбуток (збиток) сільськогосподарської продукції	2190	-	-
Відбуток (збиток) фінансовий результат від операційної діяльності	2195	-1350	(19387)
Відбуток (збиток) від участі в капіталі	2200	-	-
Відбуток (збиток) фінансові доходи	2220	117	456
Відбуток (збиток) доходи	2240	54	-
Відбуток (збиток) від благодійної допомоги	2241	-	-
Відбуток (збиток) фінансові витрати	2250	-	-
Відбуток (збиток) витати від участі в капіталі	2255	-	-
Відбуток (збиток) витрати	2270	(2495)	-
Відбуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Відбуток (збиток) фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
Відбуток (збиток) від оподаткування:	2295	(3674)	(18931)
Відбуток (збиток) з податку на прибуток	2300	-	-
Відбуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Відбуток (збиток) фінансовий результат:	2350	-	-
Відбуток (збиток) від операційної діяльності	2355	(3674)	(18931)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-3674	-18931

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18	12
Витрати на оплату праці	2505	56	133
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	47
Амортизація	2515	-	1
Інші операційні витрати	2520	379	447
Всього	2550	492	640

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	-	-
Коригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Головний

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)



Почапський М. О. /
"ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ"
Почапський М. О. /
код 30409671

Середньорічна кількість простих акцій	3225		
Коригована середньорічна кількість простих акцій	3250		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3255	(3957)	(3178)
Коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3260	(-)	(-)
Дивіденди на одну просту акцію	3270	(-)	(-)
Всього	3290	(-)	(-)
Середньорічна кількість простих акцій	3295	11200	8074
Коригована середньорічна кількість простих акцій	3300		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3305		
Коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3340		
Дивіденди на одну просту акцію	3345		
Всього	3350		
Середньорічна кількість простих акцій	3355		
Коригована середньорічна кількість простих акцій	3390		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3395		
Коригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	3400	(27)	(123)
Дивіденди на одну просту акцію	3405	116	219
Всього	3480		
Середньорічна кількість простих акцій	3415	89	116

Головний

Головний бухгалтер

Почапський М. О. /

Почапський М. О. /

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
30469671		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2015р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78	399
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Інші надходження	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(383)	(440)
Праці	3105	(50)	(121)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(52)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(31)
Інші витрачання	3190	(10834)	(7952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(11227)	(8197)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	15040	14797
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	21
дивідендів	3220	117	434
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3957)	(7178)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11200	8074
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Плату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(27)	(123)
Залишок коштів на початок року	3405	116	239
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	89	116

Керівник
Головний бухгалтер

/Почапський М. О./
/Почапський М. О./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
30469671		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2015р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15000	-	-	-	31273	-	-	46273
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15000	-	-	-	31273	-	-	46273
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3674)	-	-	(3674)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3674)	-	-	(3674)
Залишок на кінець року	4300	15000	-	-	-	27599	-	-	42599

Керівник

Головний бухгалтер

Почапський М. О./

Почапський М. О./



Примітки до фінансової звітності за 2015 рік ТОВ «Он-лайн капітал»

Зміст

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.
2. Загальна основа формування фінансової звітності
- 3-4. Основні положення облікової політики, розкриття інформації по статтям фінансової звітності.

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (код ЄДРПОУ 30469671, надалі – Товариство) створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів. Товариство має наступні ліцензії:

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – Брокерської діяльності: Серія АЕ № 294510, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. – необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – Дилерської діяльності: Серія АЕ № 294511, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. – необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарної діяльності депозитарної установи, Серія АЕ № 263304, видана НКЦПФР 10.09.2013 р., (строк дії з 12.10.2013 р. – необмежений).

Юридична (фактична) адреса Товариства: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 17.04.2000р., 1 070 120 0000 004715.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: <http://www.onlinecapital.kiev.ua/>

Адреса електронної пошти: e.lev@onlinecapital.kiev.ua

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 15 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає дилерську та брокерську діяльність, та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів.

Відповідно до КВЕД: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у., інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає вісім чоловік.

Власники на дату 31.12.2015р.:

Почапський Микола Олександрович -65,00%;

Холодецький Володимир Цезарійович – 34,58%;

Даценко Максим Миколайович – 0,42%.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з наростанням політичної кризи, зростанням курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій.

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 Фонду 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 оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариства 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 протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3. 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 Фонд не міг продовжити подальше здійснення фінансової діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. 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. Основні положення облікової політики та розкриття інформації по статтям фінансової звітності.

Облікова політика, розроблена відповідно з МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність: Товариство, розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому.
- Обачність: при формуванні звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуються, 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: фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.
- Послідовність: Товариство зберігає подання та класифікацію статей у 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 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.

Щороку за місяць до закінчення звітного річного періоду заступник директора подає довідку про результати проведення аналізу безперервності діяльності Товариства, в якій оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом наступних 12 місяців. Якщо безперервність діяльності Товариства не визначається Товариство розкриває інформацію про цей факт разом з основою, на якій було складено фінансову звітність, та з причинами, через які його діяльність не розглядається як безперервна.

4.1. Основні засоби.

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби».

Основний засіб - це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Товариство отримує в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 2500,00 грн.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий 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 вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів групуються в наступні класи:

- земельні ділянки
- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роєлі, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх включення до телекомунікаційних мереж, телефони;
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде

амортизований повністю.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони

- 2 роки (річна норма амортизації 50%);

- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);

- транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);

- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки (річна норма амортизації 25%);

- інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

На початок звітного року первісна вартість основних засобів складала 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець 2015р. складає 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн. Основні засоби Товариства класифіковані в 2 групи: «ЕОМ та інші машини» (первісна вартість - 53 тис. грн., знос - 53 тис. грн. станом на 31.12.2015р.). Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець звітного періоду залишаться без змін. Ліквідаційна вартість кожного об'єкта основних засобів станом на 31 грудня 2015р. дорівнює нулю. За результатами аналізу на зменшення корисності об'єктів основних засобів, їх вартість не змінилась.

4.2. Нематеріальні активи.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 0,00 грн.

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3. Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає:

а) визначенню нематеріального активу; та

б) критеріям визнання активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти нематеріальних активів групуються в наступні класи:

- права користування майном

- права на комерційні позначення

- права на об'єкти промислової власності

- авторське право та суміжні з ним права

- інші нематеріальні активи

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного використання.

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.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, які класифіковані в групу «Інші нематеріальні активи». На початок звітної року первісна вартість нематеріальних активів складала 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн., на кінець 2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн.

4.3. Фінансові інструменти

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) фінансовий актив передається (передаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або зберігаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але не береться контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному чи кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам, наведеним у параграфі 19 та 20 МСФЗ 39). Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) виключається з звіту про фінансовий стан тоді коли, його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Оцінка

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (крім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, у момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

Фінансові інструменти поділяються на три класи: фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу.

Фінансові активи

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти - визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за 9 рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує

оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції) плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. В подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються за наявності об'єктивних ознак знецінення, тобто якщо події, наслідком яких може бути знецінення таких фінансових активів, уже мали місце.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, обліковуваних за амортизованою собівартістю, в тому числі дебіторська заборгованість перейшла з поточної в не поточну, суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. До короткострокової дебіторської заборгованості (до одного року) дисконтування не застосовується - ефект від дисконтування визнається не істотним. Первісна ставка дисконтування визначається як середня по банкам кредитна ставка за рік, в якому виникла дебіторська заборгованість.

Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою непохідні фінансові активи, які мають фіксовані або які можна визначити суми платежів та фіксовані дати погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестиції до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дати виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу - Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425). У разі якщо справедливу вартість фінансових активів, що належать до вище зазначеної категорії, неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Знецінення фінансових активів - фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Припинення визнання фінансового активу

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли він передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді він визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, він продовжує визнавати цей фінансовий актив.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та випущені інструменти капіталу

Класифікація боргових інструментів та інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від сутності договірних відносин і визначення фінансового зобов'язання та інструмента капіталу.

Інструменти капіталу - Інструмент капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Інші фінансові зобов'язання, інші запозичені кошти та інші зобов'язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Ефект від

переоцінки короткострокових фінансових зобов'язань визнається не істотним.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, причому процентні витрати визнаються на основі фактичної дохідності, якщо інше не передбачено контрактом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариству виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. А різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплаченою та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються та відображаються нетто у звіті про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплене право здійснювати взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання.

На кінець звітного року Товариство обліковує наступні фінансові активи:

- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі) – 13 298 тис. грн. (код рядка 1160), в т.ч.: акції іменні прості - 13 298 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість поточна - 292 тис. грн. (код рядків - 1125), відображені в балансі за собівартістю, в т.ч.: за цінні папери – 292 тис. грн.

4.4. Запаси.

Запаси визнаються Товариством, якщо вони належать йому і: існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства запаси не обліковуються.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, разом з іншими короткостроковим високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

На кінець звітного періоду грошові кошти на рахунках в касі Товариства та на депозитних рахунках у банківських установах відсутні. Залишки коштів на розрахункових рахунках Товариства становлять 89 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

У складі статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Розділу I . Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3000 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що надійшли Товариству, від реалізації депозитарних послуг - 78 тис. грн.

У складі статті «Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг» Розділу I . Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3100 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що перераховані Товариством, для ведення господарської діяльності - 383 тис. грн., рядок 3105 відображено сума нарахованої та виплаченої заробітної плати – 50 тис. грн., рядок 3110 відображено сума відрахувань на соціальні заходи – 37 тис. грн.

У складі статті «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3200 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від реалізації фінансових інвестицій - 15 040 тис. грн.

У складі статті «Надходження від отриманих дивідендів» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3220 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від отриманих дивідендів - 117 тис. грн.

4.6. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, оскільки не включає статті доходів або витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати у інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються і не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Витрати Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду та чинні на звітну дату.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються без дисконтування. Ставка податку на прибуток, що застосовується для визначення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання (відстрочених податків), є ставка оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, виходячи із ставок

оподаткування та податкового законодавства, чинних на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що вони зможуть бути використані у створенні майбутнього оподаткованого прибутку на основі прогнозу з майбутніх операційних результатів діяльності, які коригуються з урахуванням неоподаткованих доходів і витрат та конкретних обмежень на використання будь-яких невикористаних податкових збитків. Відстрочені податкові зобов'язання обліковуються в повному обсязі стосовно всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірної наявності у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані тимчасові різниці, які відносяться на валові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці виникають у результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань у рамках операції, яка не впливає на розмір податкового чи облікового прибутку.

Основні чинники, що вплинули на розрив між фінансовою та податковою звітністю: склад доходів і витрат; або/та база оцінок активів і зобов'язань. Податок на прибуток за 2015 рік відсутній, так як Товариство в даному звітному періоді отримало збитки.

4.7. Доходи/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 і витрати відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування, крім пені та штрафів, які відображаються за касовим методом. Процентні доходи визнаються за методом ефективної ставки відсотка. Дисконт або премія за активами, в тому числі цінними паперами, амортизується на збільшення чи зменшення процентного доходу за відповідним активом протягом періоду з дати виникнення до дати погашення за методом ефективної ставки відсотка. Комісійні доходи обчислюються відповідно до умов укладених договорів в залежності від специфіки відповідних послуг.

Принцип нарахування Товариство використовує при обліку наступних статей:

- процентні доходи та витрати;
- комісійні доходи та витрати (якщо можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму, а також немає сумнівів в їх отриманні);
- інші доходи та витрати, які можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму.

За операціями з торгівлі фінансовими інструментами Товариство визнає прибутки та збитки за наявності таких умов:

- а) покупець передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на активи;
- б) Товариство здійснює подальше управління та контроль за реалізованими активами;
- в) сума доходу може бути достовірно визначена;
- г) є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства.
- д) витрати, пов'язані із цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Нарахування процентних та комісійних доходів та витрат за всіма операціями здійснюється Товариством не рідше, ніж 1 раз на місяць, за фактичний строк (у календарних днях) користування фінансовим інструментом в поточному місяці.

Касовий метод застосовується у випадку, коли доходи та витрати не можуть бути точно оцінені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати 16 шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- а) сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- б) сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо (обліковується як кредиторська заборгованість);
- в) надходження, що належать іншим особам;
- г) надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- д) сума податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до Звіту про сукупні прибутки та збитки:

- а) платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- б) попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг (обліковуються як дебіторська заборгованість);
- в) погашення одержаних кредитів;
- г) витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства

України.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають наступну структуру:

ДОХОДИ: 19 340 тис. грн.

^ Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 19 093 тис. грн.

- Депозитарних послуг - 78 тис. грн.
- Брокерських послуг - 20 тис. грн..
- Одержані дивіденди - 117 тис. грн.
- Дохід від переоцінки фінансових інвестицій - 54 тис. грн

ВИТРАТИ: 22 796 тис. грн.

S Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): 19 809 тис. грн.

S Адміністративні витрати: 492 тис. грн.

- Заробітна плата працівників з нарахуваннями - 87 тис. грн.
- Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські послуги - 206 тис. грн.
- Послуги оренди приміщення - 64 тис. грн.
- Послуги зв'язку - 64 тис. грн.
- Послуги Інтернет - 25 тис. грн.
- Розрахунково-касове обслуговування банками - 36 тис. грн.
- Членські внески - 4 тис. грн.
- Навчання персоналу – 6 тис. грн..

S Уцінка фінансових інвестицій: 2 495 тис. грн.

4.8. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. У 2015 році була операція купівлі-продажу цінних паперів на суму 1 300 тис. грн.. з Холодецьким В. Ц., який володіє часткою 34,58% Товариства. Операція купівлі-продажу цінних паперів була здійснена за звичайною ціною, тобто не нижче ринкової, заборгованості між сторонами немає.

4.9. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Генеральний директор



Почапський М. О.



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

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

(найменування аудиторської фірми)

22890033

(код за ЄДРПОУ)

№ 0322 від 26 січня 2001 року

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

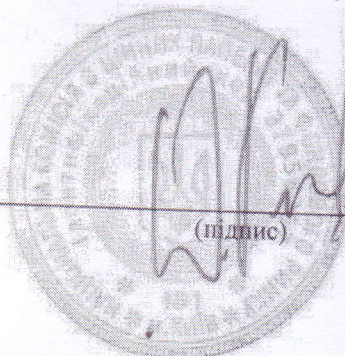
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 301

Серія та номер Свідоцтва: П 000301

Строк дії Свідоцтва: з 23 грудня 2013 року до 24 вересня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
12 листопада 2015 року



Ю. Буца

(підпис)

001299

ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ

20 (двадцять) аркуша(ів)

Директор

ТОВ АФ "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Сіренко

Сіренко Д.В.

