

Примітки до фінансової звітності ТОВ "Он-лайн капітал" за рік,  
що закінчився 31 грудня 2016 року

**Зміст**

1. Загальна інформація про Товариство.
2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.
3. Суттєві положення облікової політики.
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.
6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.
8. Розкриття іншої інформації.

**1. Загальна інформація про Товариство.**

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал».

**Скорочена назва:** ТОВ «Он-лайн капітал».

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

**Дата державної реєстрації:** 17.04.2000, рік, номер запису: 1 070 120 0000 004715.

**Організаційно-правова форма:** Товариство з обмеженою відповідальністю.

**Країна реєстрації:** Україна.

**Офіційна сторінка в Інтернеті:** [www.onlinecapital.kiev.ua](http://www.onlinecapital.kiev.ua)

**Адреса електронної пошти:** [slad@onlinecapital.kiev.ua](mailto:slad@onlinecapital.kiev.ua)

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (надалі - Товариство), код ЄДРПОУ 30469671, створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників, шляхом здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.**

Товариство діє на підставі Ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів): *Брокерської та Дилерської діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи* виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294510 від 21.10.2014р. видана на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) – строк дії з 22.10.2014р. – необмежений.
- Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 294511 від 21.10.2014р. видана на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) – 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).

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 15 000 тис грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг. Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Учасником Товариства є:

Почапський Микола Олександрович у розмірі 9 750 000 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 65 % Статутного капіталу;

Холодецький Володимир Цезарійович у розмірі 5 187 000 (п'ять мільйонів сто вісімдесят сім тисяч) гривень 00 копійок, що становить 34,58 % Статутного капіталу;

Даценко Максим Миколайович у розмірі 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, що становить 0,42 % Статутного капіталу;

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

**Економічне середовище**, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями на сході країни, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням ВВП.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

## **2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності.**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Стандарти, що використовувались для підготовки та подання фінансової звітності: МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 12 «Податки на прибуток», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСБО 18 «Дохід», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»,

МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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

#### Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це припущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Невизначеності, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, відсутні.

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в грошовій одиниці України (функціональна валюта) - гривня. Одиниця виміру, в якій Товариство подає фінансову звітність – тисяча гривень з округленням до цілого числа.

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

25 січня 2017 року – дата затвердження Загальними зборами Товариства фінансової звітності за 2016 рік до випуску, відповідно до Протоколу № 5ВП від 25.01.2017р. «Про затвердження річної звітності».

Ні власники, ні інші особи не мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску.

### **3. Суттєві положення облікової політики.**

#### *Основні засоби*

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 6 000,00 грн.

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

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 не 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.

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

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи з відповідним строком корисного використання:

- земельні ділянки;
- 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%).

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації активу переглядаються на кінець кожного фінансового року з оформленням відповідної довідки та будь-які зміни фіксуються 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).

#### *Нематеріальні активи*

Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 3000,00 грн.

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

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

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

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).

Аналіз на зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів проводиться в кінці кожного річного звітного періоду відповідно до МСБО 36.

#### *Інвестиційна нерухомість*

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю, витрати на операцію включаються до первісної оцінки. Після первісного визнання об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються за моделлю справедливої вартості.

#### *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.

##### *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.

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 рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу 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 справедливу 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.

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). В подальшому дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Проте, короткострокова (поточна) дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються, якщо не виконуються зобов'язання по контракту, в тому числі прострочуються платежі. 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 «інвестицій 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).

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.

#### *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.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, відображаються за справедливою вартістю, при чому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті переоцінки, визнаються у складі прибутку або збитку.

Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### *Запаси*

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Чиста реалізаційна вартість являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат з продажу. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати такі методи їх оцінки:

- за цінами продажу – для товарів, що продаються;
- середньозваженою собівартістю – для матеріалів, палива.

#### *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.

#### *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.

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 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.

#### *Доходи/Витрати*

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати 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.

Облікова політика звітного періоду повністю відповідає обліковій політиці попереднього звітного періоду.

***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації; стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу***

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Товариство планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку, Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

#### *МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»*

Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набирає чинності для річних звітних періодів, починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Товариство не застосовує даний Стандарт до своєї фінансової звітності.

#### *МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання сили на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажи здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

#### *Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»*

Поправки до МСФЗ(IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно відповідним принципам МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Поправки також роз'яснюють, що раніше були частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбання додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль.

Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення з сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль, перебувають під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони. Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній



операції, так і відносно придбання додаткових часток у тій же спільній операції і вступають в силу на перспективній основі щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»*

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не використовує і не буде використовувати заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»*

Поправки не матимуть жодного впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки цей Стандарт не поширюється на діяльність Товариства і на його балансі відсутні плодоносні рослини.

*Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежною організацією або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в наслідок продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів в залежній організації або спільному підприємстві. Дані поправки застосовуються перспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

*«Щорічні удосконалення МСФЗ період 2012-2014 років»*

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

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

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням

початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

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

(I) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7.

Оцінка того, які договори на обслуговування є подальша участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не є необхідним для періодів, які починаються з річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

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

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

*МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»*

Поправки стосуються грошових надходжень з боку працівників або 3-х сторін, які йдуть на фондування пенсійних планів. Метою змін є спрощення обліку вступів, незалежних від вислуги років або інших чинників, наприклад вступу, які розраховуються як фіксований відсоток від окладу. Ця поправка не застосовна до діяльності Товариства, оскільки Товариство не має програм зі встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

*МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»*

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (Наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

*Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»*

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а незначно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

- Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- Окремі статті в звіті (ах) про прибуток або збиток і ПСД і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- Частка ПСД залежних організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, має бути викладена агрегованих в рамках однієї статті і класифікуватися в якості статей, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) з прибутку чи збитку і ПСД. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятки щодо інвестиційних організацій згідно МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу участі в капіталі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

#### **4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.**

*Істотні облікові судження і допущення*

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються в поточній фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять суттєвий вплив на суми, що відображаються в поточній фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, на звітну дату відсутні.

*Вплив інфляції на статті звітності*

Товариство не враховує вплив інфляції на статті фінансової звітності за 2016 рік, оскільки за характеристиками відповідно до п. 3 МСБО 29 Україна не відноситься до країн з гіперінфляційною економікою.

#### **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

В активах Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції, які відносяться за обліковою політикою до групи активів «утримувані для торгівлі» (акції прості іменні,

на суму 13 807 тис. грн.) і обліковуються за справедливою вартістю з використанням біржових курсів на останню звітну дату визначена за найнижчим біржовим курсом. 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.

## **6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.**

У звітному році рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення будь-яких помилок відсутні.

## **7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.**

**Примітка 1.** «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Поточна дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів, в сумі 266 тис. грн. (дилерська діяльність), оцінюються за балансовою вартістю. На звітну дату вона обліковується як поточна дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим і не змінює балансову вартість даної статті фінансової звітності. Крім того, підстав для нарахування резерву від знецінення дебіторської заборгованості немає.

Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 21 121 тис. грн.. складається із: 11865 тис. грн.. – надані позики; 12256 тис. грн.. – заборгованість від ведення брокерської діяльності (брокерська діяльність).

Назва статті	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари	292	266
Інша поточна дебіторська заборгованість	19917	24121

## **Примітка 2.** «Поточні фінансові інвестиції»

До статті фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як «утримувані для торгівлі» згідно облікової політики 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 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 справедливу 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.

На звітну дату до групи активів «утримувані для торгівлі» входять:

- Акції прості іменні 86 українських емітентів, на суму 13 807 тис. грн.

Назва цінних паперів	Балансова вартість 31.12.2015, тис. грн.	Балансова вартість 31.12.2016, тис. грн.
Акції прості іменні	13 298	13 807
Всього	13 298	13 807

### Примітка 3. «Гроші та їх еквіваленти»

Гроші та їх еквіваленти на 31.12.2016р. складають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити Товариства в сумі 39 909 тис. грн.

Грошові кошти	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Каса	25	2
Поточний рахунок	64	57
Депозитний рахунок	-	39852

### Примітка 4. «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інші поточні зобов'язання»

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2016 р. в сумі 403 тис. грн.. складається із заборгованості за цінні папери (дилерська діяльність).

Інші поточні зобов'язання включають в себе зобов'язання за розрахунками по брокерським договорам (брокерська діяльність)

Назва статті	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2005	403
Інші поточні зобов'язання	25	47151

### Примітка 5. «Інші витрати»

В звітному періоді Товариство отримало інших витрат на суму 492 тис. грн. внаслідок переоцінки цінних паперів.

**Примітка 6. «Інші доходи»**

В звітному періоді Товариство отримало інших доходів на суму 198 тис. грн. внаслідок переоцінки цінних паперів.

**Примітка 7. «Адміністративні витрати»**

До складу адміністративних витрат, в сумі 484 тис. грн., входять витрати на оплату праці - 107 тис. грн., витрати на інформаційно-консультаційні послуги – 84 тис. грн., послуги депозитарію – 15 тис. грн., послуги зв'язку – 86 тис. грн., навчання персоналу – 20 тис. грн.; на розрахунково-касове обслуговування банку – 41 тис. грн., послуги оренди приміщень – 129 тис. грн., членські внески Товариства як професійного учасника фондового ринку – 2 тис. грн.

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>2016 рік, тис. Грн.</b>	<b>2015 рік, тис. Грн.</b>
Оплата праці	107	95
Оренда приміщень	129	64
Інформаційно-консультаційні послуги	84	83
Членські внески	2	4
Послуги зв'язку	86	89
Навчання персоналу	20	6
Розрахунково-касове обслуговування банків	41	36
Послуги депозитарію	15	115
<b>Всього</b>	<b>484</b>	<b>492</b>

**Примітка 8. «Інші фінансові доходи»**

До складу інших фінансових доходів, в сумі 189 тис. грн., входять дивіденди на акції українських емітентів отримані у поточному періоді – 163 тис. грн., та відсотки банків отримані в сумі – 26 тис. грн..

**Примітка 9. «Інші доходи»**

До складу інших фінансових доходів, в сумі 198 тис. грн., входить дооцінка поточних фінансових інвестицій, групи «утримувані для торгівлі». За минулий звітний період інші фінансові доходи відсутні.

**Примітка 10. «Податок на прибуток»**

Витрати з поточного податку на прибуток, відсутні, тому що Товариство за звітний рік отримало збитки.

**Примітка 11. «Рух грошових коштів»**

Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи прямий метод.

Грошові потоки, відображенні в звітності на нетто-основі, відсутні.

Грошові потоки від дивідендів, отриманих складають 164 тис. грн.

Грошові потоки від відсотків, отриманих, складають 26 тис. грн.

Компоненти грошових коштів: залишки грошових коштів на поточному рахунку Товариства.

## **Примітка 12.** «Компоненти власного капіталу»

Протягом звітнього періоду нерозподілений прибуток Товариства зменшився на 1 008 тис. грн. Інші компоненти власного капіталу відсутні.

Власники Товариства на дату затвердження фінансової звітності: фізичні особи-резиденти Почапський Микола Олександрович у розмірі 9 750 000 (дев'ять мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 65 % Статутного капіталу;

Холодецький Володимир Цезарійович у розмірі 5 187 000 (п'ять мільйонів сто вісімдесят сім тисяч) гривень 00 копійок, що становить 34,58 % Статутного капіталу;

Даценко Максим Миколайович у розмірі 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, що становить 0,42 % Статутного капіталу.

### **8. Розкриття іншої інформації.**

#### *Управління капіталом Товариства*

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на рівні можливості погашення всіх поточних зобов'язань Товариства.

В системі дослідження ефективності використання капіталу Товариство виділяє наступні показники:

- показники ліквідності та платоспроможності (коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності);
- показники прибутковості (коефіцієнт чистої рентабельності капіталу коефіцієнт рентабельності власного капіталу).

Потрібно відзначити позитивну динаміку зміни показників управління капіталом Товариства за рахунок приросту прибутку у звітному періоді на 1 тис. грн. та повною ліквідністю Товариства за рахунок можливості покриття всіх зобов'язань грошовими коштами на поточних рахунках.

#### *Пов'язані сторони*

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 таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

Почапський Микола Олександрович – учасник Товариства, Генеральний директор
--

Холодецький Володимир Цезарійович – учасник Товариства
--

Даценко Максим Миколайович – учасник Товариства
---

У звітному періоді з пов'язаними особами операції відсутні.

#### *Персонал та оплата праці*

Середньооблікова чисельність персоналу за 2016 рік – 6 працівників.

Товариство є учасником лише державного пенсійних плану, і здійснює лише поточні внески за встановленими ставками.

#### *Управління фінансовими ризиками*

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про 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.

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.

Інший ціновий 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 цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Аналіз чутливості не проводився, фінансові інвестиції Товариства не мають котирувань і не є спостережуваними.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство не має операцій з іноземною валютою.

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, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### *Події після дати балансу*

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

**Генеральний директор**



**Почапський М. О./**