

Річна фінансова звітність  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року  
зі звітом незалежного аудитора

станом на 31.12.2016 р.

Наказаною Комісії з питань аудиту та  
фінансового ризику України  
Учасниками та уповноваженою особою  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН  
КАПІТАЛ»

за період часу фінансової звітності

Директор та заступник директора

Ми, нижче підписані, директор Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (надалі – Товариство), Комісія з питань аудиту та фінансового ризику України (надалі – Комісія) та уповноважена особа Товариства, згідно з рішенням загальнозборної конференції Товариства, прийнятим 21 грудня 2016 року, та згідно з рішенням Комісії з питань аудиту та фінансового ризику України, прийнятим 21 грудня 2016 року, та згідно з рішенням незалежного аудитора Товариства, прийнятим 21 грудня 2016 року, підписали цю річну фінансову звітність Товариства за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності.

На нашу думку, ця річна фінансова звітність Товариства за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності, надає достатньо повну та достовірну інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, та його фінансові результати за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності.

*м. Київ 2018 рік*

Ця річна фінансова звітність Товариства за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності, надає достатньо повну та достовірну інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, та його фінансові результати за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності.

Ми, нижче підписані, директор Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (надалі – Товариство), Комісія з питань аудиту та фінансового ризику України (надалі – Комісія) та уповноважена особа Товариства, згідно з рішенням загальнозборної конференції Товариства, прийнятим 21 грудня 2016 року, та згідно з рішенням Комісії з питань аудиту та фінансового ризику України, прийнятим 21 грудня 2016 року, та згідно з рішенням незалежного аудитора Товариства, прийнятим 21 грудня 2016 року, підписали цю річну фінансову звітність Товариства за період часу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, та звіт незалежного аудитора Товариства за цей період часу фінансової звітності.

Суттєва інформація щодо Товариства з обмеженою відповідальністю



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФР №0145, П' 000196  
чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31.12.2016 Р.**

Національній Комісії з цінних паперів та  
фондового ринку України;  
Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН  
КАПІТАЛ»

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (надалі- ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», або Товариство, Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з відсутністю відповідей окремих контрагентів на наш запит щодо взаємних розрахунків з ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2016 року - ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розмірів іншої дебіторської та іншої кредиторської заборгованості станом на цю дату на суми 4 416 тис. грн та 403 тис. грн. відповідно. За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених питань на фінансову звітність Товариства є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**



Ми звертаємо увагу на Примітку 7.12. к фінансовій звітності, яка зазначає, що ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» зазнало чистих збитків в сумі 1008 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2016 р. Як зазначено в Примітці 7.12., ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2. «Умови операційної діяльності та політична ситуація в Україні», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Справедлива вартість поточних фінансових інструментів, які обліковуються на балансі Товариства на суму 13 807 тис. грн., т.ч. : на суму 1493 тис. грн. - мають 1 рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості; на суму 237 тис. грн. - 2 рівень ієрархії справедливої вартості; на суму 12077 тис. грн. – 3 рівень ієрархії справедливої вартості. Розкриття інформації про справедливу вартість поточних фінансових інвестицій міститься в Примітках до фінансової звітності Товариства ( Примітки 5.2.,5.4., 7.4.).

Питання оцінки поточних фінансових інвестицій за справедливою вартістю є важливим в зв'язку з тим, що більша частина інвестицій не має котирувань и не є спостережуваними. Бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

При здійсненні даної оцінки аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. На дату звіту аудитора нам не було представлено ніякої іншої інформації, крім фінансової звітності, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.



### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не



менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в Розділі 2.2 «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР 12.02.2013р. № 160.*

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:**

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

Станом на **31.12.2016** року власний капітал Товариства складає 41 591 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал -15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 26 591 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на **31.12.2016** року відповідає 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.

Розмір власних коштів, розрахований згідно додатку 16 «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, складає 19 930 тис. грн., що відповідає мінімальному розміру статутного капіталу та власних коштів, встановленому законодавством для провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

**б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

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.). Розмір сплаченого статутного капіталу відповідає установчим документам.



На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам до розміру 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 № 271 від 10.03.2016 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

**в) формування та сплата статутного капіталу**

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

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображений у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016 року** достовірно

**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 Товариство 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 у 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»

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

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

На нашу думку, станом на **31.12.2016 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.

**Інша фінансова інформація**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в нижче:



Показник	Формула розрахунку	Значення показника		Нормативні значення
		31.12.2015	31.12.2016	
1	2	3	4	5
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	6,57192	1.12962	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,04369	0,83934	не менше 0.2 – 0.25
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	16,49288	1,64245	не менше 0.7 – 0.8
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	16,49288	1,64245	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності,	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,95436	0,46655	не менше 0.5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,04782	1,14330	$\leq 0.5$ Не $> 1$ Зменшення
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	31 559	30 551	$> 0$

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що на 31 грудня 2016 року фінансовий стан Товариства як задовільний.

#### Інші елементи

##### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:	196, серія та номер Свідоцтва: П 000196, строк дії Свідоцтва продовжено з 24 лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», виданий Аудиторською палатою України 13 квітня 2006 року, дійсний до 13.04.2021 року).
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»

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

- дата та номер договору на проведення аудиту	29.12.2017 р. № 2-29/12
- дата початку	29.12.2017 р.
- дата закінчення проведення аудиту	30.01.2018 р.

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»



В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А» 25.12.

Дата складання аудиторського висновку: 30 січня 2018 року



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

приємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн капітал"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2017	01	1
			30469671		
			8038200000		
иторія	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	240		
анізаційно-правова форма господарювання			за КОПФГ	66.12	
д економічної діяльності		за КВЕД			

редня кількість працівників 1 6  
 реса, телефон 01001, Україна, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16., 044 4677970  
 ниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
 ту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 адено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 оложеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 Грудня 2016 р.**

Актив	Код рядка	Форма №1	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	-
накопичена амортизація	1002	(3)	-
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
нові засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	53	-
знос	1012	-53	-
естичійна нерухомість	1015	-	-
вгострокові біологічні активи	1020	-	-
вгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11040	11040
і фінансові інвестиції	1035	-	-
вгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
вгострочені податкові активи	1045	-	-
і необоротні активи	1090	-	-
ого за розділом I	1095	11040	11040
<b>II. Оборотні активи</b>			
аси	1100	-	-
очні біологічні активи	1110	-	-
іторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	292	266
іторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
за поточна дебіторська заборгованість	1155	19917	24121
очні фінансові інвестиції	1160	13298	13807
ощі та їх еквіваленти	1165	89	39911
Готівка	1166	25	2
Рахунки в банках	1167	64	39909
трати майбутніх періодів	1170	-	-
і оборотні активи	1190	-	-
ого за розділом II	1195	33596	78105
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-



Баланс	1300	44636	8
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>	1400	15000	
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	
Капітал у дооцінках	1410	-	
Додатковий капітал	1415	-	
Резервний капітал	1420	27599	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425		
Неоплачений капітал	1430		
Вилучений капітал	1495	42599	
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	1500	-	
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-	
Довгострокові кредити банків	1515	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	
Довгострокові забезпечення	1525	-	
Цільове фінансування	1595	-	
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	1600	-	
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	2005	
розрахунками з бюджетом	1620	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	
розрахунками зі страхування	1625	3	
розрахунками з оплати праці	1630	4	
1660	-		
Поточні забезпечення	1665	-	
Доходи майбутніх періодів	1690	25	
Інші поточні зобов'язання	1695	2037	
<b>Усього за розділом III</b>			
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	
<b>Баланс</b>	1900	44636	

Керівник

(підпис)

/ Гочапський М. О. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Гочапський М. О. /



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

Дата(рік, місяць,  
число)

КОДИ		
2017	01	1
за ЄДРПОУ 30469671		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Он-Лайн  
капітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма  
№2

Код за ДКУД

1801003

#### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11687	19169
вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-12106	(19809)
інший :	2090		
прибуток		-	-
операційні доходи	2095	-419	(640)
операційні витрати	2120	-	-
адміністративні витрати	2130	(484)	(492)
витрати на збут	2150	-	-
операційні витрати	2180		(218)
операційний результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		-	-
інший :	2195	-903	(1350)
дохід від участі в капіталі	2200	-	-
фінансові доходи	2220	189	117
доходи	2240	198	54
операційні витрати	2250	-	-
дохід від участі в капіталі	2255	-	-
операційні витрати	2270	(492)	(2495)
операційний результат до оподаткування:	2290		
прибуток		-	-
інший :	2295	(1008)	(3674)
дохід (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
операційний фінансовий результат:	2350		
прибуток		-	-
інший :	2355	(1008)	(3674)

#### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
дохід (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
доходи від курсових різниць	2410	-	-
дохід від іншого сукупного доходу асоційованих та спільних інструментів	2415	-	-
сукупний дохід	2445	-	-
сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
дохід на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1008	-3674

#### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4



Матеріальні затрати	2500	15
Витрати на оплату праці	2505	84
Відрахування на соціальні заходи	2510	23
Амортизація	2515	-
Інші операційні витрати	2520	362
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>484</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	

Керівник



/ Почапський М. О. /

(підпис)

Головний бухгалтер



/ Почапський М. О. /

(підпис)



період  
року

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

Дата (рік,  
місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	1
30469671		

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

### Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2016 р.

Форма  
№3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		3	4
1	2	3	4
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
надходження від:			
операції продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6681	78
вернення податків і зборів	3005	-	-
зросту числі податку на додану вартість	3006	-	-
нового фінансування	3010	-	-
надходження	3095	37062	-
зачепа на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	(3860)	(383)
в	3105	(80)	(50)
використань на соціальні заходи	3110	(26)	(37)
визначень з податків і зборів	3115	(16)	(1)
зачепа на оплату повернення авансів	3140		(4392)
витрачання	3190	(128)	(6440)
<b>чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>39632</b>	<b>-11225</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	15040
необоротних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	26	-
дивидендів	3220	164	117
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження	3250	-	-
зачепа на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		(3959)
необоротних активів	3260		
вартості за деривативами	3270		
вартості	3290		
<b>чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>190</b>	<b>11198</b>
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
надходження від:			
виплати капіталу	3300	-	-
виплати позик	3305	-	-
надходження	3340	-	-
виплати нд:			
власних акцій	3345		
виплати позик	3350		
дивидендів	3355		
вартості	3390		



Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	
Чистий рух коштів за звітний період	3400	39822	
Залишок коштів на початок року	3405	89	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	39911	

Керівник

  
 (підпис)

Почапський М. О. /

Головний бухгалтер

  
 (підпис)

Почапський М. О. /

Підпр

Задати  
 Корект  
 Додати  
 Вироз  
 Істор  
 Скор  
 Печат  
 Част  
 Звіт  
 Інше  
 Звіт  
 Розв  
 Вип  
 Спр  
 Зарос  
 Вир  
 Конт  
 Внес  
 Внес  
 Плат  
 Конт  
 Валу  
 Вир  
 Пар  
 Сл  
 Ауд  
 Част  
 Валу  
 Інше  
 Рач  
 Зад  
 Інше



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
30469671		

### ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2016 р.

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	-	-	-	27599	-	-	42599
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15000	-	-	-	27599	-	-	42599
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1008)	-	-	(1008)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	(1008)	-	-	(1008)
Залишок на кінець року	4300	15000	-	-	-	26591	-	-	41591

Керівник



(підпис)

Почапський М. О. /

Головний бухгалтер

(підпис)

Почапський М. О. /



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

**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

**Адреса електронної пошти:** slad@onlinecapital.kiev.ua

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (надалі – Товариство, Компанія), 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).

- Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.06.2008 р. № 38.

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.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
Почапський Микола Олександрович	65,0	65,0
Холодецький Володимир Цезарійович	34,58	34,58
Даценко Максим Миколайович	0,42	0,42
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Частка Почапського Миколи Олександровича становить 9 750 000 (дев'ять мільйонів сімсот вісімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 65 % Статутного капіталу;

Частка Холодецького Володимира Цезарійовича становить 5 187 000 (п'ять мільйонів сто вісімдесят сім тисяч) гривень 00 копійок, що складає 34,58 % Статутного капіталу;

Частка Даценко Максима Миколайовича становить 63 000 (шістдесят три тисячі) гривень 00 копійок, що складає 0,42 % Статутного капіталу;

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



## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

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

### **2.3. 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 22.02.2017 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з



використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

#### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи та зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, наявні для продажу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.



### 3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

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

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовувати такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком непогашення до 90 днів - не створюється;
- дебіторська заборгованість строком непогашення до 365 днів - коефіцієнт 0,25;
- дебіторська заборгованість строком непогашення до 730 днів - коефіцієнт 0,50;
- дебіторська заборгованість строком непогашення до 1095 днів - коефіцієнт 0,75;
- дебіторська заборгованість строком непогашення більше 1095 днів - коефіцієнт 1,00;

Визначена величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від



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

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

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

### **3.3.4. Подальша оцінка активів**

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу.

*Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.*

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

*Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі*

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

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтвержені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.



**Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності**

Фінансові активи, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру, протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу та/або рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

**Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури**

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

### **3.3.5. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю**

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

### **3.3.6. Зобов'язання**

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом якнайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у добутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотку. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються за первісною вартістю.

### **3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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



актив та виконати зобов'язання одночасно.

### 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

#### 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

#### 3.4.2. Подальші витрати.

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

#### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
споруди та будівлі	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
офісне обладнання	від 4-10 років

#### 3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.



### 3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

### 3.6. Облікові політики щодо оренди

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

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

### 3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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



## **3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

### **3.8.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

### **3.8.2. Виплати працівникам**

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

### **3.8.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

### **3.9.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.



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

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

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

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

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

### **3.9.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позиках, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.9.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### **3.9.4. Умовні зобов'язання та активи**

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

## **3.10. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності; застосування нових та переглянутих МСФЗ,**

### **Що стосується МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється поступове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

### **Що стосується МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»**

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по



виручки застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки відповідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

#### Що стосується МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – що до оренди активів з невисокою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, включаючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Станом на 1 січня 2016 р. прийнято застосування нових стандартів та інтерпретацій, перелік яких зазначено нижче:

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність»

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

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодові культури»

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Застосування винятку з вимоги консолідації для інвестиційних компаній»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 відповідно до Ініціативи з покращення якості розкриття інформації

Щорічні удосконалення МСФЗ 2012 - 2014 року

Зазначені вище стандарти та поправки не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Товариства.



#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

##### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

##### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на



доходи (витрати) може бути значним.

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

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

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

#### 4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами



	національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### 5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має перевіряти ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте,



Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

### 5.3 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Фінансові активи, що вимірюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (утримувані для продажу)	1493	1196	237	15	12077	12087	13807	13298
Корпоративні зв'язки					11040	11040	11040	11040

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

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2016	2015	2016
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для торгівлі	15740	14101	13298	13807
Торговельна дебіторська заборгованість	292	266	292	266
Інша поточна дебіторська заборгованість	19917	24121	19917	24121
Грошові кошти та їх еквіваленти	89	39852	89	39852
Торговельна кредиторська заборгованість	2030	47554	2030	47554

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



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

В активах Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції, які відносяться за обліковою методикою 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. 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 фінансовій звітності.

**Примітка 7.1.** «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».

Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 11040 тис. грн. За аналогічний період 2015 року змін у обліку довгострокових фінансових інвестицій не відбувалося. До довгострокових фінансових інвестицій належать корпоративні права. Частка Товариства у статутному капіталі складає:

Довгострокові фінансові інвестиції	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн..	Частка Товариства у статутному капіталі, %
ТОВ «Альянс ТехФарфор»	31777542	900	100,0
ТОВ «Балаклійський силікатний завод»	34012519	40	1,9
ТОВ «СКАЙ-ЛЕНД»	33907011	10100	28,142

Товариство не застосовує МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства та спільні підприємства» до цього активу згідно п.20 цього Стандарту, оскільки має намір продати цей актив. Товариство класифікує цей актив згідно МСБО 39 як інвестиції в інструменти власного капіталу та відображає у складі необоротних активів враховуючи той факт, що зазначений фінансовий актив не обертається на організованих ринках, не розглядається Товариством, як високоліквідний актив, тому Товариство вважає більш доречним відображення його вартості у складі необоротних активів, що «для деяких суб'єктів господарювання (таких як фінансові установи)» передбачено п.64 МСБО 1 «Подання фінансових звітів». У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інших корпоративних прав, які станом на 31.12.2016 р. обліковуються в складі інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінка здійснюється за собівартістю. Ознак знецінення не виявлено.

**Примітка 7.2.** «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

На 31.12.2016 р. 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.

На 31.12.2015 р. поточна дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів складала 292 тис. грн..



Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Almanzar Holdings Limited	HE125035	-	74
«Амалдеус» КУА ПрАТ	33402159	185	185
Сварікова Інна Валеріївна	2498418165	100	-
Інші		7	7
Всього		292	266

**Примітка 7.3. «Інша поточна дебіторська заборгованість»**

Інша поточна дебіторська заборгованість за 2016 рік у сумі 24 121 тис. грн.. складається із:

11865 тис. грн.. – надані позики;

12256 тис. грн.. – заборгованість від ведення брокерської діяльності (брокерська діяльність). За 2015 рік інша поточна дебіторська заборгованість складала 19917 тис. грн., з яких:

2610 тис. грн.. - надані позики,

17307 тис. грн.. - заборгованість від ведення брокерської діяльності (брокерська діяльність).

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
АРДЕЛІЯ Компанія ТОВ	39727703	400	-
СК-ФАЙЛ ТОВ	39618393	400	-
ВУД ТРЕЙД ТД ТОВ	38097871	-	925
Хмельницькрибгосп ПАТ	00476808	109	2791
Альянс ТехФарфор ТОВ	31777542	857	641
Жалінський Іван Павлович	1624004717	10894	-
Ірвинське ТОВ	36857357	4416	4416
Інвтрейд ТОВ	32584075	-	6896
Інші		2841	8452
Всього		19917	24121

**Примітка 7.4. «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 справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найближчим 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 цінний 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 українських емітентів, на суму 13 807 тис. грн.

Найменування	Код ЄДРПОУ	Справедлива вартість	Справедлива вартість
--------------	------------	----------------------	----------------------



		31.12.2015 тис. грн.	31.12.2016 тис. грн.
ЗАГ "Алчевський металургійний комбінат"	05441447	3	2
ЗАГ "Авдіївський коксохімічний завод"	00191075	8	5
ЗАГ "Українська автомобільна корпорація"	03121566	1	1
ЗАГ "Азовзагальмаш"	13504334	1	1
ЗАГ "Азот"	00203826	178	178
ЗАГ "МК "Азовсталь"	00191158	2	2
ЗАГ "Райффайзен Банк Аваль"	14305909	6	10
ЗАГ "Центренерго"	22927045	0	1
ЗАГ "Чернігівобленерго"	22815333	9	6
ЗАГ "Черкасиобленерго"	22800735	4	4
ЗАГ "Свраз - Дніпропетровський металургійний завод ім. Петровського"	05393056	23	27
ЗАГ "Дніпроенерго"	00130872	91	281
ЗАГ "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА"	00186536	20	0
ЗАГ "Дніпропетровський трубний завод"	05393122	4	4
ЗАГ "Сняківський металургійний завод"	00191193	-	2
ЗАГ "АСК Укррічфлот"	00017733	11	7
ЗАГ "НПК-Галичина"	00152388	66	50
ЗАГ "Харківський машинобудівний завод Світлометалург"	00165712	5	4
ЗАГ "Херсонгаз"	03355353	10	124
ЗАГ "Київенерго"	00131305	-	26
ЗАГ "Кіровоградобленерго"	23226362	2	2
ЗАГ "АвтоКрАЗ"	05808735	3	3
ЗАГ "АрселорМіттал Кривий Ріг"	24432974	5	7
ЗАГ "Кривківський вагонобудівний завод"	05763814	30	136
ЗАГ "Дуганськтепловоз"	05763797	4	3
ЗАГ "Мегабанк"	09804119	4	4
ЗАГ "Марганецький ГЗК"	00190911	-	155
ЗАГ "Мотор Січ"	14307794	2	2
ЗАГ "Миронівський завод по виготовленню круп та комбикормів"	00951770	-	61
ЗАГ "Маріупольський завод важкого машинобудування"	20355550	2	2
ЗАГ "ІНТЕРПАЙП Нижньодніпровський трубноркатний завод"	05393116	7	14
ЗАГ "НОРД"	13533086	12	19
ЗАГ "Фондова біржа ПФТС"	21672206	15	0
ЗАГ "Полтавський ГЗК"	00191282	167	167
ЗАГ "Полтаваобленерго"	00131819	149	0
ЗАГ "Шахтоуправління Покровське"	13498562	-	5
ЗАГ "Карлсберг Україна"	00377511	6	4
ЗАГ "Сумиобленерго"	23293513	-	106
ЗАГ "САН ІнБев Україна"	30965655	2	4
ЗАГ "Турбоатом"	05762269	212	396
ЗАГ "Укрнафта"	00135390	431	152
ЗАГ "Вінницяобленерго"	00130694	20	35
ЗАГ "Запорізький абразивний комбінат"	00222226	16	13



ПРАТ "Запоріжжкокс"	00191224	98	5
ПРАТ "ДТЕК Західенерго"	23269555	-	191
ПРАТ "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат"	00194122	32	2
ПРАТ "КУА "Амадеус"	33402159	4884	4884
ПРАТ "Зміна"	22405648	-	929
ПРАТ "Івано-Франківськцемент"	00292988	77	77
Інші акції	-----	6667	5696
Всього	-----	13 298	13 807

#### Примітка 7.5. «Гроші та їх еквіваленти»

Гроші та їх еквіваленти на 31.12.2016р. складають грошові кошти в касі - 2 тис. грн., на рахунках у банківських установах – 57 тис грн., депозити до запитання та короткострокові депозити Товариства в сумі 39 909 тис. грн.

На 31.12.2015р. у Товариства обліковувались грошові кошти в касі – 25 тис. грн., та на поточному рахунку банківської установи в сумі – 64 тис грн..

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

Оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

#### Примітка 7.6. «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»

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

На 31.12.2015 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 2005 тис. грн. складається із заборгованості за цінні папери (дилерська діяльність).

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Wadless Holdings Limited	HE118080	-	403
Альмас ТехФарфор ТОВ	31777542	141	-
Альма Україна ТОВ	24375466	1833	-
Інші		31	-
Всього		2005	403

#### Примітка 7.7. «Інші поточні зобов'язання»

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

Станом на звітні дати 31.12.2016р. та 31.12.2015 р. інші поточні зобов'язання склали 47151 тис. грн. та 25 тис. грн. відповідно.

Назва контрагента	Код ЄДРПОУ	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Wadless Holdings Limited	HE118080	-	6326
Альмас-Інвест ІК ТОВ	20301755	-	7970
ЕКОТОЛА ТОВ	37006977	-	4200
ІНВЕСТ ФК ТОВ	38678184	-	28400
Інші		25	255
Всього		25	47151

#### Примітка 7.8. «Інші витрати»

Інші витрати відображають витрати від зміни вартості активів (акцій), які оцінюються за справедливою вартістю.



В звітному 2016 році Товариство отримало інших витрат на суму 492 тис. грн. внаслідок уцінки поточних фінансових інвестицій, групи «утримувані для торгівлі», у 2015 році ця сума склала – 2276 тис. грн.

#### Примітка 7.9. «Інші доходи»

Інші доходи відображають доходи від зміни вартості активів (акцій), які оцінюються за справедливою вартістю.

В звітному 2016 році Товариство отримало інших доходів на суму 198 тис. грн. внаслідок уцінки поточних фінансових інвестицій, групи «утримувані для торгівлі», у 2015 році ця сума склала – 54 тис. грн.

#### Примітка 7.10. «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.

Адміністративні витрати	2016 рік, тис. Грн.	2015 рік, тис. Грн.
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 7.11. «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 2016 році – 26 тис. грн., за аналогічний період 2015 року інші фінансові доходи склали – 117 тис. грн., з них дивіденди – 117 тис. грн.,

#### Примітка 7.12. «Податок на прибуток»

В звітній 2016 рік витрати з податку на прибуток, відсутні, тому що Товариство за звітний період не отримало від'ємне значення об'єкта оподаткування в сумі 1008 тис. грн., за аналогічний період 2015 року також було зафіксовано від'ємне значення об'єкта оподаткування в сумі 3674 тис. грн.

#### Примітка 7.13. «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

В звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2015 рік.

У статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2016 рік складають 200 тис. грн., це сума за продані цінні папери та надані депозитарні послуги, за 2015 рік ця стаття



складає 78 тис. грн., за надані депозитарні послуги, а надходження коштів за продані цінні папери відображені у II Розділі стаття «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» 15040 тис. грн.

У статті «Інші надходження» відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, зокрема надходження грошових коштів від клієнтів за брокерським договором для здійснення Товариством послуг щодо операцій з цінними паперами на підставі повноважень. За результатами 2016 року цей показник дорівнює 37062 тис. грн.. У 2015 році стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Консолідованій складає 0 тис. грн.

У статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» за 2016 рік відображаються витрати на придбання цінних паперів та послуг, необхідних для ведення господарської діяльності у сумі 3860 тис. грн., в той час як за результатами 2015 року у статті «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображено 383 тис. грн., це витрати на послуги для ведення господарської діяльності, а витрати на придбання цінних паперів відображено у II Розділі стаття «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» у сумі 3959 тис. грн..

У 2016 році стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів складає 128 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2016 рік включена сума грошових коштів наданих зворотніх фінансових допомог. За 2015 рік сума цієї статті складала 4441 тис. грн.. - надана зворотня фінансова допомога.

Грошові потоки від дивідендів, отриманих у 2016 році складають 164 тис. грн., у 2015 році було отримано дивідендів 117 тис. грн..

Грошові потоки від відсотків, отриманих у 2016 році складають 26 тис. грн., у 2015 році відсотки не отримувались.

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

#### **Примітка 7.14. «Компоненти власного капіталу»**

Протягом звітного періоду нерозподілений прибуток Товариства зменшився на 1 008 тис. грн., за результатами 2015 року нерозподілений прибуток Товариства зменшився на 3674 тис. грн.. Інші компоненти власного капіталу у порівнянні з 2015 роком залишилися без змін.

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;

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

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

#### **Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання**

##### **Податкова система**

У моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, митне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та можливі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, використовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть



проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Звідси тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

#### **Зобов'язання за оперативною орендою.**

Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за не скасованими договорами оперативної оренди.

#### **Юридичні зобов'язання**

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

#### **В. Розкриття іншої інформації.**

##### *Утримання капіталом Товариства*

Товариство дотримується вимог щодо розміру капіталу, встановлених нормативними актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст.17 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 року	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андерайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень».	15 млн. грн.
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» № 5178-VI від 06.07.2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень».	15 млн. грн.
підпункт 1) п. 1 розділу 5	«Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії повинні забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) у сумі 5 мільйонів гривень - для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що	15 млн. грн.



пункт 1) п. 1 розділу 5

Постанова Правління  
Національного банку України  
від 09.08.2002 року № 297 «Про  
затвердження Положення про  
вимоги надання небанківським  
фінансовим  
установам, національному  
оператору поштового зв'язку  
генеральних ліцензій на  
здійснення валютних операцій»  
з редакції що діє з 07.09.2016  
року

підлягає ліцензуванню»

«Небанківська фінансова  
установа, що отримала  
генеральну ліцензію, якщо цим  
Положенням для неї не  
встановлені спеціальні вимоги,  
повинна протягом строку дії  
генеральної ліцензії:

1) забезпечувати наявність  
мінімального власного  
капіталу в сумі, установленій у  
пункті 1 глави 5 цього  
Положення», тобто 5 мільйонів  
гривень

Управління капіталом Товариства зорієнтовано на його зростання та підтримання ліквідності на  
двох 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).

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

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним  
призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають  
при провадженні Товариства професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 28040 тис. грн., що  
вище нормативного показника.

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього  
капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків  
діяльності установи. Станом на 31 грудня 2016 року норматив адекватності регулятивного  
капіталу становить 243,10 %, що перевищує нормативний.

#### **4. Вплив інфляції**

МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» слід використовувати за умов, коли  
економіка країни є гіперінфляційною. У такому випадку фінансова звітність перед здійсненням  
визначеного перерахунку статей фінансової звітності у валюту представлення підлягає  
коригуванню з урахуванням інфляції (суми за немонетарними статтями коригуються з  
врахованням рівня інфляції на основі зміни загального індексу цін (однак, лише з дати придбання  
до дати балансу); різниці за монетарними і немонетарними статтями, що виникають в результаті  
застосування індексу цін на звітну дату розкривають як окрему складову власного капіталу).

Аналізуючи критерії, які характеризують показник гіперінфляції та включають в себе не  
лише монетарні, але і психологічні складові, передбачені у параграфі 3 МСБО 29, та враховуючи  
динамічні характеристики, керівництво Товариства вважає, що важливим фактором є динаміка  
рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Таким  
чином, на думку керівництва, економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких  
інфляційних процесів. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової



звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення про непроведення коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність у умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

#### **10. Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

#### **Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.**

##### **Фінансові ризики.**

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

**Ринковий ризик** - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.



звітності є питанням судження, керівництво Товариства прийняло рішення про непроведення коригування статей звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

І хоча керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства, воно вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

#### **10. Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

#### **Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.**

##### **Фінансові ризики.**

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

**Ринковий ризик** - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.



Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2016 рік курс долара США коливався в коридорі, нижня межа якого становила 24,00 грн./ долара США, а верхня – 27,19 грн./ долара США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- 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 процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), 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. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу стандартного відхилення від середнього значення фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +15,7 (у попередньому році - 59,4)%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Активи в тис. грн	2016 рік, тис. Грн.	2015 рік, тис. Грн.
Акції українських емітентів	13807	13298
Корпоративні права	11040	11040

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

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні



облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на  $\pm 0.7$  (у попередньому році - 2,5) відсотків.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

**Процентний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2015	31.12.2016
Депозити у банках	-	39852
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>39852</b>

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Компанія використовувала історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за апріорною інформацією НБУ.

За 2015 рік Компанія визнавала, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти по депозитах у національній валюті та  $\pm 1$  процентний пункт по депозитам у іноземній валюті. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4(1) процентних пункти на вартість чистих активів Компанії.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

На кінець 2016 рік Компанія не здійснювала моніторинг відсоткових ризиків шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Частка активів Компанії на які наражаються відсоткові ризики була дуже незначною - 0,009%.

**Кредитний ризик** – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

**Дебіторська заборгованість**

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Компанією



до відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

*Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі*

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

*Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі*

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

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

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

**Ризик ліквідності** – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.



Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

### **Зниження ризику**

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

### **Операційні ризики**

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

### **11. Інші нефінансові ризики**

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням



(несвоечасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

- **ризик настання форс-мажорних обставин** - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

## 12. 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 операції з пов'язаними особами відсутні.

## 13. 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.

## 14. Події після дати балансу

Відповідно до вимог МСБО 10 Компанією проаналізовані події після звітної дати. За результатами такого аналізу Керівництво Компанії вважає, що нижченаведених подій після звітного періоду (які могли б привести до додаткового розкриття інформації) не відбувалось:

Значного об'єднання бізнесу після звітного періоду не відбувалось.

Компанія не планує припинення діяльності.

Компанією не проводилось істотне придбання активів після дати балансу, також не відбувалось експропріації значних активів урядом та іншого вибуття активів.

Активи компанії не було знищено внаслідок пожежі після звітного періоду.

Значної реструктуризації або початку її запровадження не відбувалось.

Значних операцій з частками у статутному капіталі після дати балансу компанія не проводила.

Надзвичайно великих змін після звітного періоду в цінах на активи або курсах обміну іноземних валют не відбувалось.

Не відбувалось зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на оподаткування Компанії.

Компанією не було прийняття ніяких значних зобов'язань або умовних зобов'язань.

Також Керівництво Компанії вважає, що події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності відсутні.

Генеральний директор



/Почапський М. О./



**АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 3345**

**Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА "АУДИТ - СТАНДАРТ" (ТОВ "АФ "АУДИТ - СТАНДАРТ")**

Ідентифікаційний код/номер **32852960**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **26 лютого 2004 р. №132**

Рішенням Аудиторської палати України від **19 грудня 2013 р. № 286/3** термін чинності Свідоцтва продовжено до **19 грудня 2018 р.**

Голова АПУ *(підпис)* (І.Нестеренко)  
Зак. Секретаріату АПУ *(підпис)* (С.Прилипка)  
МП

Рішенням Аудиторської палати України від \_\_\_\_\_ термін чинності Свідоцтва продовжено до \_\_\_\_\_

Голова АПУ  
Зак. Секретаріату АПУ  
МП

Рішенням Аудиторської палати України від \_\_\_\_\_ термін чинності Свідоцтва продовжено до \_\_\_\_\_

Голова АПУ  
Зак. Секретаріату АПУ

№00533



**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ**

# СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА «АУДИТ - СТАНДАРТ»**  
(приватне, ІПС та не банківський аудитор або наближений аудиторський фірма)

**32852960**  
(реєстраційний номер об'єкта державного реєстру - фізичної особи або особи та номер паспорта (для фізичної особи, які через свої ролі/функції пов'язані з діяльністю державного реєстраційного номеру об'єкта державного реєстру та пов'язані при це відповідальні згідно з законодавством за зобов'язаннями платити податки відповідно до Закону України «Про оподаткування прибутку фізичних осіб»)

**№ 3345, виходячи 26 лютого 2004 року**  
(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18 лютого 2014 року № 77.

Реєстраційний номер Свідоцтва: **0145**

Строк дії Свідоцтва: з **18 лютого 2013 року** до **19 грудня 2018 року**

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку *(підпис)* **О.В. Мозговий**  
(підпис, прізвище)  
МП

Членів до реєстрації Нацкомфінпослуг від \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ року

Строк дії Свідоцтва продовжено до \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ року

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку *(підпис)* **М.С.П.**  
(підпис, прізвище)  
МП

\_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ року

**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

**ТОВ «АФ «АУДИТ - СТАНДАРТ»**  
(включена аудиторська фірма)

**32852960**  
(код за ЄДРПОУ)

**№ 3345 від 26.02.2004 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: 196

Серія та номер Свідоцтва: П 000196

Строк дії Свідоцтва: з **24.02.2014** до **19.12.2018**

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку *(підпис)* **О. Мозговий**  
(підпис)  
МП

**24 лютого 2014 року**

606211

Згідно з оригіналом,  
Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» \_\_\_\_\_

**В.М.Титаренко**





АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

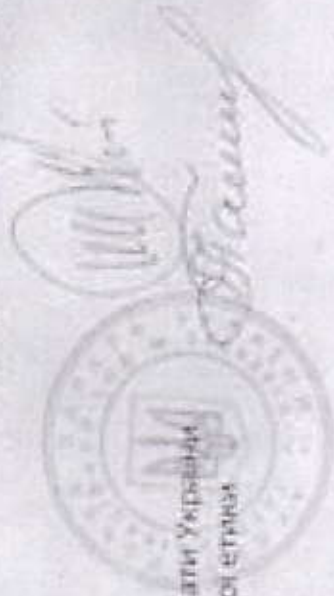
Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «АУДИТ - СТАНДАРТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку  
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до  
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і  
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



Н. І. Гавришкіл



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянину(ці) \_\_\_\_\_

*Григоренко*

*Володимир Миколайович*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 162/4  
від *13.05.11* р. за *162/4*  
внесення кваліфікації аудитора. *2008* р.



Сertifікат видав "13" *квітня* 2011 р.

М. П. *В. Соко*  
Голова Колегії Секретаріату  
*Григоренко Т. Довбожук*

Згідно з оригіналом,

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» \_\_\_\_\_

В. М. \_\_\_\_\_



1. Рішенням Аудиторської палати України № *230/2*  
від *24.05.11* р. за *230/2*  
термін кваліфікації продовжено до *2016* р.



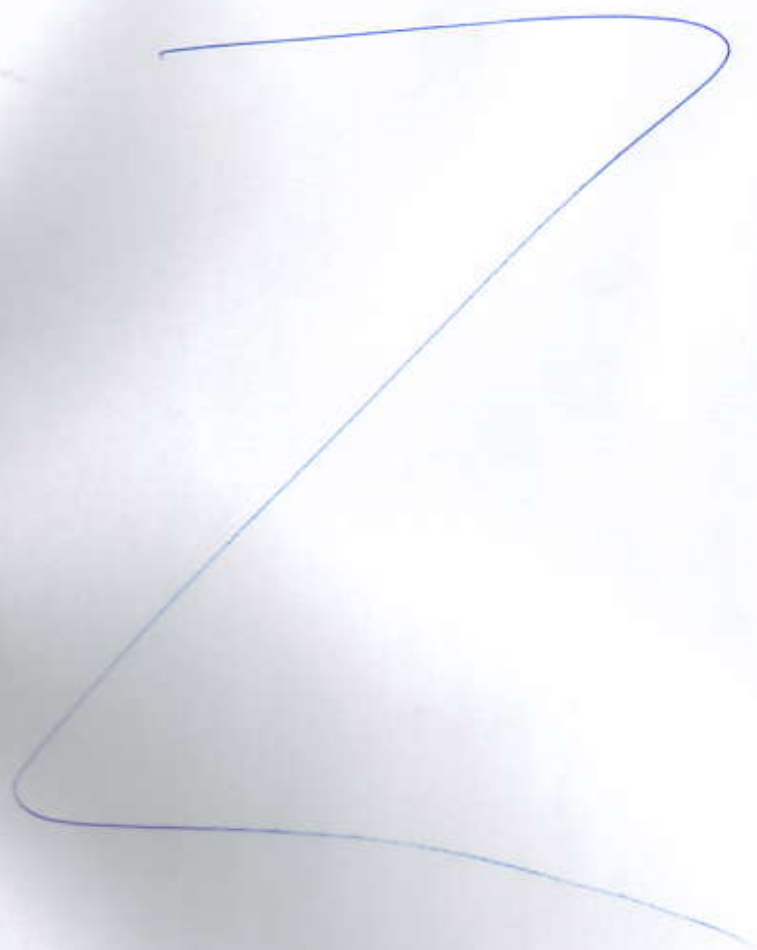
М. П. *В. Соко*  
Голова Колегії Секретаріату  
*Григоренко Т. Довбожук*

2. Рішенням Аудиторської палати України № *322/2*  
від *24.05.11* р. за *322/2*  
термін кваліфікації продовжено до *2011* р.



М. П. *В. Соко*  
Голова Колегії Секретаріату  
*Григоренко Т. Довбожук*







Усього в цьому документі пронумеровано,  
прошнуровано, скріплено печаткою та  
підписом

№ 15 (зав. № 15) аркушів

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»  
В.М. Титаренко



*(Handwritten signature)*