



ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ"
вул. Полтавський Шлях 56, офіс 809
м. Харків, 61052, Україна
тел: +38(057) 760-1617
факс: +38(057) 760-1619

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"**

за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року

**м. Харків
2017 р.**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	16.09.2016 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	16.09.2016 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м. Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, кв. 6 – 100 %

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, відповідних звітів про рух грошових коштів, власний капітал за 2016 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток за 2016 рік.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Відповідальність за достовірність зазначеної фінансової звітності, наданої аудиторській фірмі, несе управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство). Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших нормативних вимог надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що наведена фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

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

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2016 року, відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Можливий вплив таких питань може бути суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте, на нашу думку, не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

2. На підставі Протоколу № 16/12/20-01 загальних зборів учасників ТОВ "Фондовий депозитарій" (Рішення учасника) від 20.12.2016 р. Товариством у січні 2017 року було отримано цінні папери (інвестиційні сертифікати) як додатковий вклад власника (без зміни розміру статутного капіталу) на загальну суму 1 800,4 тис. грн. Операція є суттєвою для фінансової звітності в цілому та призвела до збільшення у січні 2017 року фінансових активів та власного капіталу Товариства.

Відповідно до абз. б) п. 3 МСБО 10 "Події після звітного періоду" вказана операція є подією після звітного періоду, яка свідчить про умови, що виникли після звітного періоду. У відповідності до п. 21 МСБО 10 "Події після звітного періоду" Товариство мало розкрити у примітках до фінансової звітності інформацію щодо цієї події: її характер та попередню оцінку її фінансового впливу.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" станом на 31.12.2016 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

1. Не змінюючи нашої думки, керуючись МСА 700, 706, ми звертаємо увагу на примітку "Суттєві облікові судження та оцінки" пояснювальних приміток до фінансової звітності за 2016 рік, у якій Товариством розкрито інформацію, що фінансова звітність за 2016 рік подана без перерахунку її показників згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", а також обґрунтовано та розкрито власне судження управлінського персоналу Товариства щодо незастосування такого перерахунку.

Оскільки відповідно до п. 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим МСБО є питанням судження, а управлінській персонал Товариства обґрунтував та розкрив у пояснювальних примітках до фінансової звітності за 2016 рік власне судження щодо незастосування такого перерахунку, то нашу думку не модифіковано щодо цього питання.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 р.).

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П000335, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії Свідоцтва з 05.02.2013 року до 26.11.2020 року).

Перевірку проводив аудитор: Гур'єва Ірина Володимирівна, сертифікат аудитора серії А № 006218 від 19.01.2007 року (термін чинності сертифіката продовжено до 19.01.2022 року).

Код ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони (факс): 057-760-16-19, 057-760-16-17

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про надання аудиторських послуг б/н від 26.12.2016 р.

Дата початку 27.12.2016 року та дата закінчення проведення аудиту 20.01.2017 року.

Даний висновок складено у трьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)

м. Харків
"25" січня 2017 року



Гур'єва Ірина Володимирівна

Каплін Андрій Павлович

Довідка
про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"

за результатами 2016 року та станом на 31.12.2016 р.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.16 р.	31.12.16 р.	
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(грошові кошти + еквіваленти грошових коштів + короткострокові фінансові інвестиції): короткострокові зобов'язання	11,86	52,48	Нормативне значення показника > 0, збільшення. Значення показника абсолютної ліквідності відповідає нормативному. Динаміка протягом звітного року є позитивною – значення показника на кінець року порівняно з початком суттєво збільшилось. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів товариства може бути сплачена негайно.
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	оборотні активи: короткострокові зобов'язання	27,13	99,53	Нормативне значення показника > 1,0. Значення показника загальної ліквідності (платоспроможності) відповідає нормативному, тобто підприємство має абсолютну можливість повного погашення заборгованості за рахунок оборотних активів, динаміка показника протягом звітного року є позитивною - значення коефіцієнта суттєво збільшилось. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.
3.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	(оборотні активи – запаси): короткострокові зобов'язання	27,13	99,53	Нормативне значення показника 0,6 – 0,8. Значення показника швидкої ліквідності суттєво вище нормативного, що свідчить про те, що сума грошових коштів, поточних фінансових інвестицій та поточної дебіторської заборгованості перевищує поточну кредиторську заборгованість підприємства. Динаміка показника протягом звітного року є позитивною. Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.16 р.	31.12.16 р.	
4.	<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)</i>	власний капітал : вартість майна підприємства	0,96	0,99	<i>Нормативне значення показника > 0,5.</i> Значення показника відповідає нормативному. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у діяльність підприємства.
5.	<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	(короткострокова кредиторська заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість + забезпечення наступних витрат і платежів): власний капітал	0,04	0,01	<i>Нормативне значення показника < 1,0.</i> Значення показника відповідає нормативному, що свідчить про незалежність підприємства від запозичених коштів. Коефіцієнт характеризує наявність власних коштів у підприємства.
6.	<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	чистий прибуток (збиток): середня вартість активів за рік	0,00168	0,00683	<i>Нормативне значення показника > 0, збільшення.</i> Значення показника відповідає нормативному. Динаміка протягом звітного періоду позитивна, значення коефіцієнта збільшилось. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів підприємства.

Показники фінансового стану розраховано за даними фінансової звітності Товариства. При здійсненні аналізу показників фінансового стану необхідно брати до уваги можливий вплив питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки". Показники фінансового стану свідчать про стабільність підприємства та наявність можливості швидкого погашення своїх зобов'язань.

м. Харків
"25" січня 2017 року

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Гур'єва Ірина Володимирівна

Каплін Андрій Павлович



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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	ТОВ "Фондовий депозитарій"	за ЄДРПОУ		
Територія	Україна	за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договором по цінних паперах або товарах	за КВЕД		
Середня кількість працівників ¹	8			
Адреса, телефон	04050 м. Київ, вул. Мельникова, 81 літера "А" тел. 044-207-59-71			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
v				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8	7
первісна вартість	1001	16	16
накопичена амортизація	1002	8	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	36	29
первісна вартість	1011	88	88
знос	1012	52	59
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	44	36
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 407	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	3 610
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	7	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 001	2 000
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 425	2 041
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 840	7 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 884	7 699

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 384	7 384
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	8	11
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	203	227
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 595	7 622
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	169	50
розрахунками з бюджетом	1620	12	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	12	4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
з одержаних авансів	1635	88	15
Поточні забезпечення	1660	20	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	289	77
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7 884	7 699

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додані на сторінках 17-42 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Потолап О.В. /

Головний бухгалтер

Колесніченко Т.В. /

Аудитор

Гур'єва І.В. /

Кацун А.П. /

Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
36469572		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	966	23 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(424)	(23 357)
Валовий:			
прибуток	2090	542	239
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	443	1 014
Адміністративні витрати	2130	(767)	(809)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(185)	(380)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	33	64
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	33	64
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6	12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	27	52
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	27	52

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	457	432
Відрахування на соціальні заходи	2510	97	157
Амортизація	2515	10	10
Інші операційні витрати	2520	811	694
Разом	2550	1 376	1 294

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 17-42 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Поголап О.В. /

Головний бухгалтер

Колесніченко Т.В./

Аудитор

Гур'єва І.В./

Жапли А.П. /

Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
36469572		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 644	17 332
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 625	3 273
Надходження від повернення авансів	3020	2 389	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	94	223
Інші надходження	3095	2 381	655
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(730)	(18 839)
Праці	3105	(370)	(337)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(101)	(169)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(139)	(207)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(14)	(5)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(10)	(202)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 829)	(254)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 189)	(1 320)
Інші витрачання	3190	(2 331)	(519)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	444	(162)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-

1	2	3	4
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(-)	(-)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	444	(162)
Залишок коштів на початок року	3405	1 425	1 157
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	172	430
Залишок коштів на кінець року	3415	2 041	1 425

Додані на сторінках 17-42 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Потолап О.В. /

Головний бухгалтер

Колесніченко Т.В. /

Аудитор

Гур'єва І.В. /

Кашли А.П. /

Підприємство

ТОВ "Фондовий депозитарій"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

36469572

Звіт про власний капітал

за 2016 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

		Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 384	-	-	8	203	-	-	7 595
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 384	-	-	8	203	-	-	7 595
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	27	-	-	27
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	3	(3)	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	3	24	-	-	27
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	-	11	227	-	-	7 622

Додані на сторінках 17-42 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник


 _____ /Потолап О.В. /

Головний бухгалтер


 _____ /Колесніченко Т.В./

Аудитор


 _____ /Гурсва І.В./


 _____ /Карлін А.П. /



**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
ТОВ "Фондовий депозитарій"
За 2016 рік**

**Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондовий депозитарій»**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ"
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	16.09.2016 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	16.09.2016 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м.Івано-Франківськ, вул.Медична,9,кВ.6 – 100 %
Середньоблікова чисельність	8

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" складається із :

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року,
 - 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік.,
 - 3) звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік ,
 - 4) звіт про власний капітал за 2016 рік,
 - 5) стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки 2016 рік
- При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) керувався принципами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1. Загальна інформація

ТОВ "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про зовнішньоекономічну діяльність", інших законодавчих актів України для здійснення

професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство має статус платника податку на прибуток згідно розділу III Податкового кодексу України, з урахуванням вимог розділу XX Податкового кодексу України, та діє на підставі Ліцензій НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

- брокерська діяльність, ліцензія серія АЕ № 286869 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- дилерська діяльність, ліцензія серія АЕ № 286870 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- андеррайтинг, ліцензія серія АЕ № 286871 від 26.05.2014 строк дії – необмежений;
- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія серія АЕ № 286673 з 12.10.2013 строк дії – необмежений

Юридична адреса Товариства – 04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А".

Предметом діяльності є професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська, брокерська, андеррайтинг), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства, та не заборонені чинним законодавством України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2016 рік, станом на 31 грудня 2016 р.

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за період 2016 рік є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, , включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині застосування нових МСФЗ та визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариством при підготовці фінансової звітності використано виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності"¹ та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використало форми фінансової звітності, викладені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

МСФЗ (IAS)29 "Фінансова звітність у гіперінфляційній економіці" Товариством не застосовувався.

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю, за виключенням фінансових інструментів, утримуваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період.

¹МСБО 1 "Подання фінансової звітності" не визначає порядок та форми фінансової звітності, а надає необхідний мінімум статей, які повинні бути включені до фінансових звітів. При цьому назви та порядок наведення статей (або групи подібних статей), наведені у цьому МСБО можна змінювати згідно з характером суб'єкта господарювання та його операціями, щоби надати інформацію, яка є доречною для розуміння фінансового стану та результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

З 1 січня 2012 року Товариством прийнято МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Першою (повною) фінансовою звітністю підприємства за МСФЗ є фінансова звітність, що складена станом на 31 грудня 2013 року та за 2013 рік.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», що набуває чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Товариство немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності, а планує продовжити свою діяльність в майбутньому. У зв'язку з цим дана фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", застосовуючи методи оцінювання, передбачені МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження. Судження включає розгляд, у тому числі, таких факторів: ефективність інвестиції, наявності інформації стосовно об'єкта інвестування, ризик ліквідності, кредитний ризик (як власний, так і контрагента) та інші фактори.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), за якими відсутній активний ринок, або коли існує широкий

діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство використовує собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
	10 %	
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	6 000 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

Застосування до фінансової звітності Товариства за 2016 рік положень МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Відповідно до п. 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим МСБО є питанням судження.

Згідно п. 3 МСБО 29 показником гіперінфляції є наступні характеристики економічного середовища країни:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в

- національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
 - в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
 - г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
 - г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

За офіційними даними Державної служби статистики України², індекси споживчих цін за останні три роки становили: за 2014 рік - 124,9%, за 2015 рік - 143,3 %, за 2016 рік - 112,4 %. Кумулятивний рівень інфляції за три роки (2014-2016 рр) склав 101,18 %.

На підставі наступної інформації:

1) за прогнозом Національного банку України рівень інфляції на 2017 рік становитиме 109,1%, а на 2018 рік – 106,0%. А отже очікується негативна динаміка рівня інфляції за період 2015 р. – 2018 р., тобто зниження рівня інфляційних процесів в економіці України.

2) сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 % до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%

3) показник кумулятивного рівня інфляції за трирічний період – є лише одним з показників гіперінфляційної економіки, в той же час окремі з решти встановлених п. 3 МСБО 29 показників, в цілому, не характерні для економічного середовища України (наприклад, не можна стверджувати, що продаж та придбання в Україні систематично здійснюється на умовах відстрочки платежу за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким окремі показники),

управлінський персонал Товариства висловлює власне судження не застосовувати перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

Отже фінансову звітність Товариства за 2016 рік складено без перерахунку згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" (далі – МСБО 29).

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік, в цілому, базується на історичній собівартості, окрім тих статей, що мають бути оцінені за справедливою вартістю.

2.5. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

² Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/ct/cn_rik/isc/isc_u/isc_gr_u.htm

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожную звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку із застосуванням поточного обмінного курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

При підготовці цієї фінансової звітності застосовувався курс за 100 доларів США на

01 січня 2016 р. - 2400,0668 грн;

31 грудня 2016 р – 2719,0858 грн;

2.6. Суттєві положення облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.6.1. Нематеріальні активи

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та

б. наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;

- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням. Витрати на

придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності нематеріального активу

На кожну дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.6.2. Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт

господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.6.3. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, в залежності від строку їх погашення, на кожен дату балансу поділяються на:

- поточні (строком погашення до 12-місяців від звітної дати, або строком погашення більш до 12-місяців, якщо у керівництва Товариства є намір погасити їх протягом 12-місяців);
- довгострокові (строком погашення більш 12-місяців від звітної дати).

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, включають:

- цінні папери (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгова дебіторська заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- дебіторська заборгованість за операціями видачі поворотної фінансової допомоги;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- інші фінансові активи.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Всі фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких:

- фінансові зобов'язання, некасовно призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- а також в інших випадках, передбачених п. 4.2.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгову кредиторська заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- кредити та позики отримані, у тому числі зобов'язання по нарахованих процентах;

- зобов'язання за нарахованими дивідендами;
- інші фінансові зобов'язання.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли воно стає стороною за договором (контрактом) відносно відповідного фінансового інструмента. Визнання фінансових інструментів здійснюється незалежно від дати їх оплати. Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою розрахунків (визнання активу на дату його отримання).

Фінансові інвестиції (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, корпоративні права) первісно відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі всіх нижченаведених документів:

- договорів купівлі-продажу;
- актів прийому – передачі;
- виписки про операції по особовому рахунку акціонера, наданої депозитарною установою;
- біржових звітів за звітний період (для цінних паперів та деривативів (похідних інструментів), що перебувають в обігу на фондовій біржі);
- інших документів.

Первісна оцінка фінансових інструментів

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

Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Під час первісного визнання фінансових активів/фінансових зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що утримуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить до їх первісної вартості також витрати на операцію, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

- утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток – за їх справедливою вартістю;
- утримувані за амортизованою вартістю – за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо для фінансового інструмента є головний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку.

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на фондовому ринку).

Відповідна ринкова ціна котирування утримуваного активу або зобов'язання, яке мають випустити, - це, як правило, поточна ціна покупця, а у випадку активу, що його мають придбати, чи утримуваного зобов'язання - це ціна продавця. Коли поточні ціни покупця та продавця недоступні, ціна котирування останньої операції може свідчити про поточну справедливу вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції.

Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс цінних паперів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється на рівні поточної ціни цінного паперу на дату оцінки або за балансовою вартістю, якщо така вартість суттєво (більш ніж на 10 %) не відрізняється від поточної ціни цінного паперу на дату оцінки.

Цінні папери, емітент яких ліквідований або щодо якого відкрито ліквідаційну процедуру, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав(часток)), Товариство може оцінювати справедливу вартість з використанням наступних методів за умови, що вони забезпечують достовірне визначення справедливої вартості: дохідний метод, ринковий метод, витратний метод.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, використовується собівартість (остання балансова вартість), як наближена оцінка справедливої вартості.

Товариство класифікує оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок.

Товариство використовує наступні рівні ієрархії справедливої вартості:

- ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
- вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі (непостережні вхідні дані) (рівень 3).

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ЕСВ)

Метод ЕСВ застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більш одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ЕСВ, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менш одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ЕСВ може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство аналізує, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів (індивідуальний або груповий підхід), що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується.

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли не має реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

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

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої стороні;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язанням.

Ризики та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики: ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ціновий ризик), кредитний ризик, ризик ліквідності та операційний ризик.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, таких, як процентні ставки, валютні курси і ціни фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає у тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство управляє ринковим ризиком шляхом встановлення лімітів по відкритій позиції відносно величини портфеля по окремим фінансовим інструментам.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

Ризик зміни курсу акцій – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

З метою управління ціновим ризиком здійснюється аналіз чутливості прибутку та капіталу Товариства до зміни курсів акцій.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Товариство може мати, у тому числі, активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Відповідно, коливання обмінних курсів валют можуть сприятливо або несприятливо позначитися на вартості активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик, як правило, виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Максимальний рівень кредитного ризику переважно відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан (балансі).

Товариство здійснює аналіз фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у Товаристві 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.

Операційний ризик

Операційний ризик виникає внаслідок недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або в результаті зовнішнього впливу

Політика Товариства по управлінню ризиками орієнтована на мінімізацію потенціально несприятливого впливу на фінансові результати його діяльності.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки, спостереження, вимірювання, оцінювання ризиків та застосування інших заходів внутрішнього контролю відповідно до діючого законодавства України та внутрішніх положень Товариства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Залишки по рахунках в іноземній валюті Товариства перераховуються в національну валюту за поточним курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан)

2.6.4. Інша дебіторська та кредиторська заборгованість (нефінансові інструменти)

Інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих на придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство отримує контроль над цими активами і існує вірогідність здобуття економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться

аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі збитку.

2.6.5. Виплата дивідендів

Виплата дивідендів здійснюється на розсуд Товариства за підсумками роботи за рік (квартал). Виплата дивідендів учасникам Товариства відображається як вирахування з нерозподіленого прибутку. Запропоновані дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами учасників.

2.6.6. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати визнаються у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Доходи/витрати Товариства від реалізації необоротних активів, реалізації іноземної валюти, а також перерахунку операцій та залишків в іноземній валюті (курсові різниці) відображаються у фінансовій звітності на "нетто" основі. Однак, якщо такі доходи/витрати є суттєвими, Товариство подає їх окремо.

2.6.7. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

2.7. Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("1С: Підприємство 8. Бухгалтерія для України", "1С: Бухгалтерія 7.7", "М.Е.Док" та інші). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років та програмного забезпечення "М.Е.Док" 1 рік.

Станом на 31.12.2016 року нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.8. Основні засоби

У статті "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Строк корисної експлуатації вказаних основних засобів становить 5 років.

Ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.9. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

В таблиці нижче балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань аналізується по категоріям у відповідності до МСФЗ 9.

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Фінансові активи			
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:			

	<u>01.01.2016 р.</u>	<u>31.12.2016 р.</u>	<u>Стаття Балансу</u>
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	2 001	2 000	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
	<u>2 001</u>	<u>2 000</u>	
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:			
Гроші та їх еквіваленти	1 425	2 041	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	4 407	12	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Дебіторська заборгованість за виданими авансами			1130 "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами"
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих відсотків по рахунку	0	3 610	
	7	0	1140 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів"
	<u>5 839</u>	<u>5 663</u>	
Всього фінансові активи	<u>7 840</u>	<u>7 663</u>	
Фінансові зобов'язання			
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю			
Поточна кредиторська заборгованість за			1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
- товари, роботи, послуги	169	50	
- розрахунки з бюджетом	12	4	1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом"
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88	15	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"
Поточні забезпечення	20	8	1660 "Поточні забезпечення"
Всього фінансові зобов'язання	<u>289</u>	<u>77</u>	

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

	01.01.2016 р.	31.12.2016 р.
Фінансові активи		
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:		
Цінні папери (акції), які внесені до біржового списку	2 000	0
Цінні папери (акції), які не внесені до біржового списку	1	2 000

Всі інвестиції, які знаходять на балансі Товариства, визнано поточними. Довгострокових фінансових інвестицій у звітному періоді не визначено.

У складі фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, наявні акції українського емітенту, які протягом звітного періоду були виключені із біржового списку.

Також протягом 2016 року із складу фінансових активів Товариства було виключено акції українського емітенту, випуск яких був скасований за розпорядженням НКЦПФР.

Інформацію щодо фактично застосованих методів оцінки справедливої вартості фінансових активів Товариства, використовуваних вхідних даних, рівнів ієрархії справедливої вартості та впливу такої оцінки на прибутки та збитки наведено у таблиці нижче:

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю	Методика оцінювання справедливої вартості	Вхідні дані	Рівні ієрархії справедливої вартості	Вплив оцінки справедливої вартості фінансових активів на прибутки та збитки	
				доходи, тис. грн.	витрати, тис. грн.
Цінні папери, які внесені до біржового списку	оцінку справедливої вартості здійснено на рівні останньої балансової вартості, оскільки біржовий курс цінних паперів таких акцій не визначався, а наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити інший розмір їх справедливої вартості	біржовий курс на дату оцінки – відсутній; балансова вартість	3й рівень, оскільки біржовий курс не визначався	-	-
Цінні папери, які не внесені до біржового списку	оцінку справедливої вартості здійснено на рівні останньої балансової вартості	дані щодо останніх ринкових операцій з ідентичними або подібними активами – відсутні; балансова вартість	3й рівень	-	-
Всього:				-	-

Оскільки станом на 01.01.2016 р., 31.12.2016 р. цінні папери не котирувались на активному ринку, а також біржовий курс таких цінних паперів не визначався, то оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено на рівні балансової вартості.

Фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю

	<u>01.01.2016 р.</u>	<u>31.12.2016 р.</u>
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:		
Грошові кошти в банках:		
- в національній валюті	117	574
- в іноземній валюті	108	1467
- депозит	1 200	0
	<u>1 425</u>	<u>2 041</u>
Дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	4 407	12
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	3610
Дебіторська заборгованість по нарахованих процентах	7	0
	<u>4 414</u>	<u>3 622</u>
Всього фінансові активи	<u>5 839</u>	<u>5 663</u>

Поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти в банках відображені Товариством за первісною вартістю, тому що наслідки дисконтування неістотні.

Резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством у звітному періоді не створювався

Інша дебіторська і кредиторська заборгованість (нефінансові активи та зобов'язання)

	<u>01.01.2016 р.</u>	<u>31.12.2016 р.</u>	тис. грн. <u>Стаття Балансу</u>
Нефінансові активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на придбання товарів, робіт, послуг	0	3610	1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами"
Всього нефінансові активи	<u>0</u>	<u>3610</u>	
Нефінансові зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, надані сторонніми організаціями	169	50	1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Розрахунки з бюджетом по	12	4	1620 "Поточна кредиторська"

	<u>01.01.2016 р.</u>	<u>31.12.2016 р.</u>	<u>Стаття Балансу</u>
податкам			заборгованість за розрахунки з бюджетом»
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	88	15	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»
Всього нефінансові зобов'язання	<u>269</u>	<u>69</u>	

Всі фінансові зобов'язання Товариства, які оцінюються за амортизованою собівартістю, є короткостроковими (поточними). Внаслідок неістотності дисконтування поточних фінансових зобов'язань вони відображені за первісною вартістю.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами

	<u>Рік 2016 р.</u>	<u>Рік 2015 р.</u>	<u>Стаття Звіту про фінансові результати</u>
<i>Чисті доходи або витрати за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>			тис. грн. 2090 "Валовий прибуток"
за фінансовим активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	542	239	
	<u>542</u>	<u>239</u>	

Відповідно до форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), затвердженого національним законодавством, доходи та витрати (собівартість) від реалізованих фінансових активів відображаються у "розгорнутому" вигляді. Так, згідно звіту про фінансові результати доходи та витрати (собівартість) від реалізації цінних паперів (акцій) відповідно склали:

за фінансовими активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)

за рік 2016 р

- доходи – 966 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");
- витрати (собівартість) – 424 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

за рік 2015 р

- У 2015 році значний об'єм у складі доходів та собівартості складає вартість цінних паперів
- доходи – 23 596 тис. грн., у т.ч. 22 952 тис грн. вартість акцій (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");
 - витрати (собівартість) – 23 357 тис. грн. у т.ч. 22 872 тис грн. вартість акцій (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

2.10. Фінансові ризики

Ринковий ризик

З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що відбувається зміна ринкової вартості фінансових інструментів, що знаходяться на балансі Товариства.

Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства, та подібні фінансові інструменти у майбутньому.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні, проте може вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства в подальшому.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

З метою управління ціновим ризиком Товариство здійснює постійний моніторинг коливань вартості фінансового інструменту

За результатами проведеного аналізу Товариством встановлені події, обставини та умови, які б могли свідчити про можливе істотне зростання цінового ризику Товариства у майбутньому.

У звітному періоді ціновий ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на значному рівні та може вплинути на фінансовий результат майбутньої діяльності Товариства.

Валютний ризик

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. у Товариства розмір активів, виражених в іноземній валюті складає 54 тис\$ (1,467 тис грн.) Зобов'язань, виражених в іноземній валюті Товариство не має

Отже, у звітному періоді валютний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Товариство проводить постійний моніторинг впливу кредитного ризику на діяльність Товариства на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення впливу кредитного ризику Товариства на його діяльність у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Товариством не встановлено суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Отже, у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Ризик ліквідності

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством встановлено низку подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

Отже, у звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Товариство, знаходиться на рівні, що впливає на фінансовий результат діяльності Товариства, та в подальших періодах ризик ліквідності може погіршитись.

Операційний ризик

У звітному періоді не було ніяких збоїв внутрішніх процесів та систем, персоналу Товариства чи зовнішнього впливу на роботу Товариства.

У звітному періоді операційний ризик, не вплинув на фінансовий результат діяльності Товариства.

2.11. Власний капітал

Станом на 31.12.2016 року власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток

Статутний капітал

На виконання угоди між ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) та ЧОРНИМ СЕРГІЄМ АНАТОЛІЙОВИЧЕМ. Протоколом № 15/09/16-01 загальних зборів від 15 вересня 2016 року було затверджене рішення щодо зміни учасника Товариства нерезидента України ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) (100% статутного капіталу) на резидента України ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ (100% статутного капіталу)

Розрахунки за цією угодою здійснювались між сторонами угоди без участі Товариства

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 16.09.2016 року

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2016 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2016 року єдиним учасником Товариства є ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.

Резервний капітал

На 01.01.2016 р розмір резервного капіталу Товариства складав 8 тис.грн . 10 березня 2016 р. Протоколом загальних зборів засновників затверджене відрахування до резервного фонду 5% чистого прибутку за 2015 рік у сумі 3 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. розмір резервного капіталу Товариства складає 11 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

На 31.12.2016 року сума нерозподіленого прибутку Товариства складає -227 тис. грн

2.12. Виплата дивідендів

За 2016 рік виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

2.13. Доходи та витрати

тис. грн.

	рік 2016р	рік 2015 р	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	966	23 596	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	424	23 357	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	443	1 014	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	767	809	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати ⁵⁾	185	380	2180 "Інші операційні витрати"

¹⁾²⁾ Доходи та собівартість від професійних послуг (депозитарних, послуг з торгівлі цінними паперами), інформаційно-консультаційних та інших послуг.

³⁾ Дохід від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату), доходи від нарахованих процентів (за депозитом в іноземній валюті, по залишкам на поточних рахунках), прибуток від реалізації іноземної валюти.

⁴⁾ У складі адміністративних витрат враховуються в основному виплати на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, витрати на оренду приміщення.

⁵⁾ Втрати від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату).

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами представлені у п. 2.9.

В складі інших витрат облікована вартість (1,0 тис грн.) акцій українського емітенту, випуск яких скасований в 2016 за розпорядженням НКЦПФР.

2.14. Особливості складання звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом. Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі цінними паперами, а також винагорода за виконання операцій, пов'язаних з

розміщенням, зберіганням, купівлею і продажем цінних паперів (дилерська, брокерська, депозитарна діяльність, андеррайтинг) класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Згідно МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів" :

проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, та проценти отримані по інших депозитах класифікуються як операційна діяльність, Далі у таблиці наведено рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства.

(тис. грн.)

	рік 2016 р.	рік 2015 р	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження		20 605	
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	7 658		3000 "Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг" 3015 "Надходження авансів від покупців і замовників" 3020 "Надходження від повернення авансів" 3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках" 3095 "Інші надходження"
Отримання процентів (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	94	223	
Інші надходження	2381 ¹⁾	655 ²⁾	
Всього надходження	10 133	21 483	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі-продажу фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю (цінних паперів), за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(7358)	(21 126)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг" 3105 "Витрачання на оплату праці" 3110 "Відрахування на соціальні заходи" 3115 "Зобов'язання з податків і зборів" 3135 "Витрачання на оплату авансів" 3140 "Витрачання на оплату повернення авансів"
Інші витрачання	(2 331) ³⁾	(519) ⁴⁾	3190 "Інші витрачання"
Всього витрачання	(9 689)	(21 645)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	444	(162)	

¹⁾²⁾³⁾⁴⁾В основному операції за посередницькими угодами (операції купівлі-продажу цінних паперів), надходження та витрачання від операцій купівлі-продажу цінних паперів, операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти.

Операцій, які могли б вплинути на рух коштів в межах інвестиційної та фінансової діяльності Товариства, не відбувалося.

2.15. Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені в вигляді заробітної плати.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язанням.

2.16. Резерви (забезпечення)

За рахунок створеного у 2015 році у сумі 16 тис грн. резерву на оплату відпусток працівникам здійснено виплати (в.ч. нарахування єдиного соціального внеску) в звітному періоді в сумі 23 тис грн., створено (донараховано) резерву на оплату відпусток працівникам за звітний період 16 тис грн. Залишок резерву після використання складає 8 тис грн

Резерв сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат і платежів сформовано в 2015 році у сумі 4 тис. грн. За рахунок створеного резерву в звітному періоді списана безнадійна поточна дебіторська заборгованість в сумі 2 тис грн..

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

2.17. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01.01.2016р. та на 31.12.2016р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

2.18. Інформації про зв'язані сторони

Інформація про осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

<u>Повне найменування</u>	<u>Місцезнаходження</u>	<u>Ідентифікаційний код фізичної особи</u>	<u>Відсоток участі у статутному капіталі</u>
ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ.	м.Івано-Франківськ, вул..Медична, буд.9, кВ.6. Україна.	2285702851	100 %

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

-рік 2016 року – 307 тис грн

-рік 2015 року – 267 тис грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) директора Товариства (який також виконує обов'язки відповідального за систему управління ризиками), заступника директора та головного бухгалтера.

Інформація відносно відображення операції з купівлі-продажу (відступлення) частки в статутному капіталі Товариства за участю пов'язаної особи Чорного С.А. представлена в п.2.11.

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному С.А. депозитарні послуги на загальну суму 0,3 тис грн.

Всі операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

2.19 Непередбачені обставини

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах.

Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків.

Крім того, падіння обсягів операцій на ринках капіталу і кредитних ресурсів, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище Товариства.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва Товариства.

2.20. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, які вимагають коригування фінансової звітності

Подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та вимагають коригування фінансової звітності, та які б були суттєві для фінансової звітності, відсутні.

Події після звітного періоду, які вимагають розкриття інформації

Інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчать про умови, що виникли після дати закінчення звітного періоду та вимагають розкриття інформації, крім тих, що було розкрито у примітках до відповідних статей фінансової звітності, не відбувалося.

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3727

**ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГЛОССА - АУДИТ"
(ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ")**

Ідентифікаційний код/номер **34013943**

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

від **2 березня 2006 р. № 160/3**

Рішенням Аудиторської палати України

від **26 листопада 2015 р. № 317/4**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **26 листопада 2020 р.**

Голова АПУ *(П. Мрестеренко)*

Зав. Секретаріату АПУ *(Т. Куреза)*

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01068



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ГЛОССА - АУДИТ”
(ТОВ “ГЛОССА - АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

34013943

(код за ЄДРПОУ)

№ 3727 від 02 березня 2006 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: 335

Серія та номер Свідоцтва: П 000335

Строк дії Свідоцтва: з 05 лютого 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
28 грудня 2015 року



Д. Тарабакін

(підпис)

001333

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006218

Громадянин(ці)

*Гур'євій
Львине Володимирівні*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України № *44/3*

від "19" січня 2007 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "19" січня 2012 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Соко)
(Володимир Добрович)

1. Решенням Аудиторської палати України № 244/3

від "22" січня 2011 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"19" січня 2017 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(І. Несмеренко)
(С. Кришак)

2. Решенням Аудиторської палати України № 334/2

від "1" січня 2016 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"19" січня 2022 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(О. Тарнівська)
(М. Жура)

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 007097

Громадянина(ці)

Калюсін
Андрію Івановичу

рішенням Аудиторської палати України

від "30" травня 2013 року № 271/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"25" вересня 2018 року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

[Signature]
[Signature]

С. Немирович
(С. Присяжко)

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

М. П. Завідувач Секретаріату

001063