

**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
ТОВ "Фондовий депозитарій"
за 2015 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	25.12.2013 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	25.12.2013 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) Веренікіс 2, П.С. 2413, Егкомі, Нікосія, Кіпр/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus – 100 %
Середньоблікова чисельність	7

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

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року,
- 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- 3) звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- 4) звіт про власний капітал за 2015 рік,
- 5) стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2015 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 срок дії – необмежений;
- ділерська діяльність, ліцензія серія АЕ № 286870 від 26.05.2014 срок дії – необмежений;
- андеррайтинг, ліцензія серія АЕ № 286871 від 26.05.2014 срок дії – необмежений;
- депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія серія АЕ № 286673 з 12.10.2013 срок 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 (ділерська, 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 2015 рік, станом на 31 грудня 2015 р.

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

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.

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.

Концептуальною основою складання звітності за рік 2015 г., 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 – НП(С)БО 1).

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 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 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 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

2.4. 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 справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання, а саме:

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.

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним;
- аналіз дисконтованих грошових потоків;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості.

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.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую 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 % 10 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	2 500 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

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

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 кожному 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.

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 торговельних 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 імпорتنі мита та невідшкодовувані 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, нескасовано 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 кредиторську 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, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

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

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

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 не відрізняється від поточної ціни цінного паперу на дату оцінки.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую 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, Товариство використовує собівартість, як наближену оцінку 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 взятє 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'язаннях.

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 перераховуються в національну валюту за поточним курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан)

При підготовці цієї фінансової звітності застосовувався курс за 100 доларів США на 31 грудня:

2015 р. - 2400,0667 грн;

2014 р – 1576,8556 грн;

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 вигод, 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 вигод 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 ("ІС: Підприємство 8. Бухгалтерія для України", "ІС: Бухгалтерія 7.7", "М.Е.Dok" та інші). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років та програмного забезпечення "М.Е.Dok" 1 рік.

Станом на 31.12.2015 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.

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Фінансові активи			
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:			

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.	Стаття Балансу
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	6 373	2 001	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
	6 373	2 001	
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:			
Гроші та їх еквіваленти	1 157	1 425	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	9	4407	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Дебіторська заборгованість по нарахованих процентах	22	7	1140 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів"
	1 188	5 839	
Всього фінансові активи	7 561	7 840	
Фінансові зобов'язання			
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю			
Поточна кредиторська заборгованість за послуги, надані сторонніми організаціями	63	169	1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
	63	169	
Всього фінансові зобов'язання	63	169	

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

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Фінансові активи		
Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:		
Цінні папери (акції), які внесені до біржового списку	6 372	2 000
Цінні папери (акції), які не внесені до біржового списку	1	1

Значну суму у складі фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, є акції українського емітенту, які внесені до біржового списку.

Оскільки станом на 01.01.2015 р., 31.12.2015 р. та дату схвалення керівництвом фінансової звітності біржовий курс цінних паперів таких цінних паперів не визначався, а наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу, то оцінку справедливої вартості таких цінних паперів Товариством здійснено на рівні балансової вартості.

Будь-яка суттєва ринкова та інша остання інформація, яка б дозволила обґрунтовано визначити інший розмір справедливої вартості таких інвестицій у Товариства відсутня.

Також Товариством протягом звітнього періоду 2015 р. та періоду до дати схвалення керівництвом фінансової звітності регулярно проводився моніторинг наявності чинників, які б свідчили про те, що балансова вартість фінансових інвестицій Товариства не може представляти справедливую вартість, результати якого наведені нижче.

Показники	Результат
значна зміна у показниках діяльності об'єкта інвестування порівняно з бюджетами, планами або контрольними показниками	відсутні за кожним об'єктом інвестування
зміни в очікуванні того, що будуть досягнуті контрольні технічні показники продукції об'єкта інвестування	відсутні за кожним об'єктом інвестування
значна зміна на ринку для акцій об'єкта інвестування або його продуктів чи потенційних продуктів	відсутні за кожним об'єктом інвестування
значна зміна в глобальній економіці або економічному середовищі, у якому функціонує об'єкт інвестування	відсутні за кожним об'єктом інвестування
значна зміна у показниках діяльності подібних суб'єктів господарювання або в оцінках, що їх надає ринок в цілому	відсутні за кожним об'єктом інвестування
внутрішні проблеми об'єкта інвестування, такі як шахрайство, комерційні спори, судові справи, зміни управління або стратегії	відсутні за кожним об'єктом інвестування
свідчення, отримані внаслідок здійснення зовнішніх операцій з інструментами капіталу об'єкта інвестування, як проведених самим об'єктом інвестування, так і передачі інструментів капіталу між третіми сторонами, здійснені на ринкових умовах та істотні для достовірного визначення справедливої вартості	відсутні за кожним об'єктом інвестування
інші чинники, які вказують на те, що собівартість не представляє справедливую вартість інвестицій в інструменти капіталу	відсутні за кожним об'єктом інвестування

Протягом звітнього періоду 2015 р. і станом на 01.01.2015 р., 31.12.2015 р. та дату схвалення керівництвом фінансової звітності були відсутні чинники, які б свідчили про те, що балансова вартість не може представляти справедливую вартість фінансових інвестицій Товариства.

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

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:		
Грошові кошти в банках:		
- в національній валюті	354	117
- в іноземній валюті	14	108
- депозит	789	1 200
	1157	1 425
Дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	9	4407
Дебіторська заборгованість по нарахованих процентах	22	7
	31	4 414
Всього фінансові активи	7 561	7 840

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 внаслідок відсутності об'єктивних свідчень того, що корисність фінансових активів зменшилась.

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю		
Поточна кредиторська заборгованість за послуги, надані сторонніми організаціями	63	169
	63	169

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

	Рік 2015 р.	Рік 2014 р.	Стаття Звіту про фінансові результати
Чисті доходи або витрати за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
за фінансовим активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	239	(63)	2090 "Валовий прибуток"
	239	(63)	2095 "Валовий збиток"

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 2015 р

- доходи – 23 596 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");

- витрати (собівартість) – 23 357 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

за рік 2014 р

- доходи – 428 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");

- витрати (собівартість) – 491 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

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

	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Нефінансові активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами на придбання товарів, робіт, послуг	-	-	1130 "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами"
Розрахунки з бюджетом по податках	-	-	1135 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
Всього нефінансові активи	0	0	
Нефінансові зобов'язання			
Розрахунки с бюджетом по податках			1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5 3 0	12 88 20	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"
Поточні забезпечення			1660 "Поточні забезпечення"
	8	120	
Всього нефінансові зобов'язання			

2.11. 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 суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Товариства не відбувалось.

Також 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. В ході проведеного аналізу Товариством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливу істотну зміну справедливої вартості або грошових потоків від фінансових інструментів, що обліковуються на балансі Товариства, у майбутньому внаслідок змін ринкових цін.

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

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

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

За результатами проведеного аналізу Товариством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання цінового ризику Товариства у майбутньому.

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

Валютний ризик

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

Станом на 01.01.2015 р. та станом на 31.12.2015 р. у Товариства розмір активів та зобов'язань, виражених в іноземній валюті, не є суттєвим для фінансової звітності в цілому.

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 жодних 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 не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

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

Операційний ризик

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

У звітному періоді усі ризики, які мали вплив на діяльність Товариства знаходились на прийнятному рівні та суттєво не вплинули на фінансовий результат діяльності Товариства.

2.12. Власний капітал

Станом на 31.12.2015 року власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний капітал

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2015 року, складає 7 384 тис. грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства. Станом на 31.12.2015 року єдиним учасником Товариства є ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED).

Статутний капітал сплачено повністю у встановлені терміни виключно грошовими коштами.

Резервний капітал

Станом на 31.12.2015 р. розмір резервного капіталу Товариства складає 8 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.

Станом на 31.12.2015 р. нерозподілений прибуток складає 203 тис. грн.

2.13. Виплата дивідендів

У 2015 році виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

2.14. Доходи та витрати

	Рік 2015 р.	рік 2014 р	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	23 596	428	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	23 357	491	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	1 014	963	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	809	667	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати ⁵⁾	380	211	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 кожен 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 кожен звітну дату).

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

2.15. 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, андерайтинг) 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.

	Рік 2015 р.	Рік 2014 р.	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			(тис. грн.)
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	20 605	2 771	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)	223	122	
Інші надходження	655 ¹⁾	765 ²⁾	
Всього надходження	21 483	3 658	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі- продажу фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю (цінних паперів), за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(18 839)	(189)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг"

	Рік 2015 р.	Рік 2014 р.	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Інші витрачання	(2 806) ³⁾	(3930) ⁴⁾	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" 3190 "Інші витрачання"
Всього витрачання	(21 645)	(4 119)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(162)	(461)	

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.

2.16. Виплати працівникам

Середня кількість працівників складає 8 осіб.

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.

2.17. Резерви (забезпечення)

Резерв (забезпечення) на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, створено у сумі 16 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат і платежів сформовано у сумі 4 тис. грн.

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

Коригування резервів (забезпечень) у 2015 році не здійснювалось.

2.18. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2014р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

2.19. Інформації про зв'язані сторони

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

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	Веренікіс 2, П.С. 2413, Егкомі, Нікосія, Кіпр/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus	HE221509	100 %

Інформація про взаємозв'язки власників з істотною участю у Товаристві:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства	Відсоток участі у статутному капіталі Товариства	Повне найменування юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, що здійснює опосередкований контроль Товариства	Взаємозв'язки власників Товариства та осіб, що володіють опосередкованою істотною участю у Товариства
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	100 %	Фізична особа Йарва Роберт (Jarva Robert)	Фізична особа Йарва Роберт (Jarva Robert) (паспорт KB 0576840, виданий 12.02.2013 року. Департаментом поліції та прикордонної служби (PPA), адреса: ПООХДЖА ПСТ. 23-224, Таллін 10414. Естонія/POHJA PST.23-224, Tallin 10414, Estonia) володіє 91 % юридичної особи ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) (місцезнаходження: Веренікіс 2, П.С. 2413 Егкомі, Нікосія, Кіпр/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus)

У рамках поточної діяльності Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

2.20 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 відрізнятися від оцінок керівництва Товариства.

2.21. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та вимагають коригування фінансової звітності, відсутні.