

м. Київ

24 лютого 2017р.

Аудиторський звіт публікується для надання цілісних висновків, керівництва компанії
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

РОЗДІЛ І ЗВІТ ПРОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Звітні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» (надалі - ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ», або Товариство) наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Товариство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»
Укр. Ідентифікаційний номер	7883076
Діяльність	Укр. Код діяльності 72.00.00
Дата заснування	22.04.2016р.
Сторінка реєстрації	026704
Сторінка в Реєстрі	23.01.2017р.
Директор	Ліберман Сергій А.В. №1525 на здійснення професійної діяльності на фінансовому ринку - безпосередня діяльність, заснований випускником акцій/акціонером/учасником, місцева Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.06.2016р. Дата придбання та номер рішення про видачу ліцензії - 12.06.2016р. №348. Стор. ліцензії - 12.10.2016р. - №646/16/17
Директор	Ліберман Сергій А.В. №1525 на здійснення професійної діяльності на фінансовому ринку - діяльність з надання цілісних висновків, акціонером/учасником, місцева Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 12.06.2016р. Дата придбання та номер рішення про видачу ліцензії - 12.06.2016р. №348. Стор. ліцензії - 12.10.2016р. - №646/16/17

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ-ІНВЕСТ»
станом 31.12.2016 року**

Київ, 2017

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31.12.2016р.**

м. Київ

24 лютого 2017р.

Аудиторський звіт наданий для власників цінних паперів, керівництва компанії, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

РОЗДІЛ I «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Загальні відомості про ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» (надалі - ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ», або Товариство) наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	37833036
Місцезнаходження	Україна, 01032 м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 25.08.2011р.; реєстраційний номер 1 072 102 0000 026701
Види діяльності	- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД 70.22).
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер №1911. Дата включення в Реєстр - 23.01.2012 р.
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія серії АЕ №263145 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.06.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 12.06.2013р. №348. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений. Ліцензія серії АД №034385 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.05.2012р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 23.12.2011р. №1181. Строк дії ліцензії: з 23.12.2011р. – необмежений. Відповідно до Рішення НКЦПФР від 18.10.2016р. №1015 ліцензію анульовано.

	Ліцензія серії АД №034384 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 23.05.2012р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 23.12.2011р. №1181. Строк дії ліцензії: з 23.12.2011р. – необмежений. Відповідно до Рішення НКЦПФР від 18.10.2016р. №1015 ліцензію анульовано.
Дата внесення змін до установчих документів	05.05.2014 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED) юридична особа-нерезидент, місцезнаходження: Кіпр, м. Нікосія, 1097, Діагору 4, корпус «Керамія», офіс 104, відсоток володіння - 99,99, що відповідає 24 997 500,00 грн.

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»**, що додається, який включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення «Про облікові процедури(облікова політика) **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**, затвердженого Наказом директора №01 від 04.01.2016р.

Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інструменти в **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** відображаються у обліку та звітності відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по категоріям відповідно до облікової політики **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**.

Перехід на МСФЗ з 01.01.2013р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі

результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у 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 суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо стану розрахунків з бюджетом на кінець звітного 2016 року, оскільки нам не були надані акти звірки з податковими органами.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. складає **25 241 тис. грн. (Двадцять п'ять мільйонів двісті сорок одна тисяча) гривень.**, що перевищує вартість статутного капіталу.

Вартість чистих активів товариства, визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. Показник вартості чистих активів відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** в цілому забезпечує фінансову прозорість, ефективність менеджменту та належний контроль. За результатами ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки аудиторі прийшли до висновку, що в Товаристві такі ризики оцінюються як мінімальні.

РОЗДІЛ II «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

2.1. Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р. складає 25 241 тис. грн., що відповідає вимогам нормативно-правових актів.

2.2. Розмір Статутного капіталу ТОВ «ПІ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року складає **25 000 000 (двадцять п'ять мільйонів) грн.** та відповідає установчим документам Товариства.

2.3. Формування та сплата статутного капіталу:

Протоколом №1 Установчих зборів засновників (учасників) від 02.08.2011р. було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІ-ІНВЕСТ», формування Статутного капіталу у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Юридична особа-нерезидент, ДОЛІЗАР ЛТД (DOLIZAR LTD) заснована й зареєстрована в Республіці Маршалові Острови з часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства.

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був оплачений грошовими коштами, що підтверджується довідкою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	ДОЛІЗАР ЛТД (DOLIZAR LTD)	7 009 299,00	Довідка №1169 від 15.08.2011 р.	99,99
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	701,00	Довідка №1169 від 15.08.2011 р.	0,01
Всього:		7 010 000,00		100

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 25.08.2011р. (номер запису 10721020000026701).

Протоколом №3 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІ-ІНВЕСТ» від 21.12.2011р. було прийнято рішення про включення до складу учасників ТОВ «ПІ-ІНВЕСТ» юридичну особу, зареєстровану в Республіці Кіпр, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), у зв'язку відступленням частки ТОВ «ПІ-ІНВЕСТ» на користь ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED) відповідно до договору купівлі-продажі та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 22.11.2011р. (номер запису 107210500026701).

Протоколом №7 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІ-ІНВЕСТ» від 24.04.2012р. було прийнято рішення внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу до загального розміру 15 000 000,00 грн., за рахунок грошового внеску учасників Товариства у розмірі 7 990 000,00 (сім мільйонів дев'ятсот

дев'яносто тисяч) грн. В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 14 998 500,00 (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто вісім тисяч п'ятсот гривень) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 1 500,00 (одна тисяча п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал додатково був оплачений грошовими коштами, що підтверджено банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500). Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)	7 989 201,00	Платіжне доручення №6 від 10.05.2012 р.
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	799,00	Платіжне доручення №1 від 15.05.2012 р.
Всього:		7 990 000,00	

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 27.14.2012р. (номер запису 107410500042220).

Протоколом №15 загальних зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІНВЕСТ» від 11.03.2013р. було прийнято рішення внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу до загального розміру 25 000 000,00 грн., за рахунок грошового внеску учасників Товариства у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн.00 коп. В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент, БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 24 997 500,00 (двадцять чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто сім тисяч п'ятсот гривень) грн. 00 коп., що становить 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Громадянка України, Булгарова Анастасія Володимирівна володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 2 500,00 (дві тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал додатково був оплачений грошовими коштами, що підтверджено банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500). Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату
1.	БЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED)	9 999 000,00	Документ №1 від 22.03.2013 р.
2.	Булгарова Анастасія Володимирівна	1 000,00	Документ №123466 від 22.03.2013 р.
Всього:		10 000 000,00	

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства зареєстрований 22.03.2013р. (номер запису 1074105001204220).

Таким чином станом на 31.12.2016р. зареєстрований Статутний капітал ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів)** гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства.

2.4. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.5. Інформацію щодо пов'язаних осіб ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р. представлено в таблиці 5:

Таблиця №5

№ з/п	Найменування	Вид пов'язаності	Частка, %
1	ВЕКЕР ЛІМІТЕД	Материнська компанія	
2	ТОВ "ФОРТІС КАСТОДІАН"	Дочірнє підприємство материнської компанії	99,99
3	ТОВ "БЛІСС-КАПІТАЛ"	Дочірнє підприємство материнської компанії	99,99
4	ПАТ "АБ СТОЛИЧНИЙ"	24,75%	
5	ТТК-Транс	Дочірнє підприємство материнської компанії (РФ)	100
6	ТОВ "ТД "ЗАХІДНИЙ"	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
7	ТОВ "СМРП "ДЕСНЯНСЬКЕ"	Дочірнє підприємство материнської компанії	100
8	ТОВ "УНІВЕРСАЛ СІТІ"	21%	
9	Рубленко Наталія Ігорівна	Директор ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»	

2.5. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р. не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.6. В ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2016р.

2.7. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» у майбутньому.

2.8. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал створений в розмірі **13 тис. грн.**

За результатами діяльності 2015 рік здійснено відрахування в резервний капітал в сумі **8 тис. грн.**

За результатами господарської діяльності за 2016р. ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» отримало прибуток у розмірі **2 тис. грн.**

Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016р. складає **228 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. складає **35 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **13 тис. грн.**, залишкова вартість – **22 тис. грн.**

Первісна вартість основних фондів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. складає **26 тис. грн.**, знос основних фондів складає **21 тис. грн.**, залишкова вартість – **5 тис. грн.**

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. в сумі **25 730 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги – 64 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів – 4 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 25 662 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти **ТОВ «ІТ-ІНВЕСТ»** на кінець звітного періоду складають **25 тис. грн.**

Всі оборотні активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання **ТОВ «ІТ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **540 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 11 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 529 тис. грн.

Поточні забезпечення **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. складають **1 тис. грн.**

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**, яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98, строком дії 26.01.2001 р. – 26.11.2020р., Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0015, строком дії: 21.05.2013р. – 26.11.2020р., виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстрована 29.03.1996р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження **ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5; тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Свідоцтво №0570, чинне до 31.12.2020р.).

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору № 2701/17 від 27.01.2017р. з 23.02.2017р. по 24.02.2017р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Синицею В.П. (сертифікат аудитора №005870 від 17.01.2005р. виданий рішенням АПУ №143 від 17.01.2005р. , дія сертифікату 17.01.2020р.).

Період перевірки – 2016рік.

1.8. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

Дата складання аудиторського звіту – 24.02.2017р.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Зацерковна Т.М.

Сертифікований аудитор

Синиця В.П.

ДОДАТКИ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія м.Київ, Шевченківський район за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 1 4
 Адреса, телефон вулиця Симона Петлюри, буд. 30, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р.-н, м. КИЇВ, 01032 5843828
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2017	01	01
37833036		
8039100000		
240		
66.12		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	28	22
первісна вартість	1001	42	35
накопичена амортизація	1002	14	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	14	5
первісна вартість	1011	42	26
знос	1012	28	21
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	42	27
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17 874	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	46	25 662
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 067	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	167	25
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	167	25
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	25 308	25 755
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 350	25 782

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5	13
Неоплачений капітал	1425	234	228
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	25 239	25 241
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	11
розрахунками з бюджетом	1620	17	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	91	529
Усього за розділом III	1695	111	541
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	25 350	25 782

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Рубленко Наталія Ігорівна



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37833036		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 447	1 658
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 612)	(652)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	835	1 006
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	59	29
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	29	8
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(500)	(603)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(427)	(3)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	32	3
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	429
збиток	2195	(33)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	36	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(335)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 447	1 658
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 612)	(652)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	835	1 006
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	59	29
у тому числі:	2121	29	8
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(500)	(603)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(427)	(3)
у тому числі:	2181	32	3
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	429
збиток	2195	(33)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	36	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(335)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3	94
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2	77
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	2	77

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	15
Витрати на оплату праці	2505	70	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	17	46
Амортизація	2515	10	9
Інші операційні витрати	2520	816	421
Разом	2550	927	603

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Рубленко Наталія Ігорівна

Рубленко Наталія Ігорівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37833036		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	9 770	986
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	23
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	49 473
Інші надходження	3095	168 150	509 175
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 921)	(435)
Праці	3105	(55)	(101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50)	(43)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(335)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(57 073)
Інші витрачання	3190	(168 288)	(502 015)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 613	-396
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	31	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	25 646	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(600)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(32 832)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 755	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	44
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	44
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-142	-396
Залишок коштів на початок року	3405	167	563
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	25	167

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Рубленко Наталія Ігорівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	8	(6)	-	-	2
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	13	228	-	-	25 241

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Рубленко Наталія Ігорівна



РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2016 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТІ – ІНВЕСТ»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7

Примітки до фінансової звітності

1.	Загальна інформація про товариство	9
2.	Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність	9
3.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	10
4.	Суттєві положення облікової політики	12
5.	Основні припущення, оцінки та судження	20
6.	Розкриття інформації щодо справедливої вартості	21
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	24
7.1.	Нематеріальні активи	24
7.2.	Основні засоби та інші необоротні активи	25
7.3.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
7.4.	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25
7.5.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	25
7.6.	Інша поточна дебіторська заборгованість	26
7.7.	Поточні фінансові інвестиції	26
7.8.	Грошові кошти та їх еквіваленти	26
7.9.	Зареєстрований капітал	27
7.10.	Резервний капітал	27
7.11.	Поточна кредиторська заборгованість	27
7.12.	Поточні забезпечення	27
7.13.	Інші поточні зобов'язання	27
7.14.	Чистий дохід від реалізації	28
7.15.	Собівартість реалізованої продукції	28
7.16.	Інші операційні доходи і витрати	28
7.17.	Адміністративні витрати	28
7.18.	Податок на прибуток	28
7.19.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	29
8.	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними	30
9.	Операційні ризики	31
10.	Управління капіталом	33
11.	Події після дати балансу	34
12.	Сегменти	34
13.	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	34
14.	Економічне середовище	34
15.	Судові позови	35

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року (тис. грн.)

	Код рядка	Примітка	31 грудня 2015 року	31 грудня 2016 року
Актив				
I	2	3	4	5
I. Необоротні активи			-	-
Нематеріальні активи	1000	7.1	28	22
Первісна вартість	1001		42	35
<i>накопичена амортизація</i>	1002		14	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	7.2	14	5
Первісна вартість	1011		42	26
знос	1012		28	21
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		42	27
II. Оборотні активи			-	-
Запаси	1100		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.3	146	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		-	-
за виданими авансами		7.4	17874	-
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7.5	8	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.6	46	25662
Поточні фінансові інвестиції	1160	7.7	7067	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.8	167	25
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		167	25
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		25308	25755
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		25350	25782
Пасив				
I. Власний капітал			-	-
Зареєстрований (папійовий) капітал	1400	7.9	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	7.10	5	13

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		234	228
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		25239	25241
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань			-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II			-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	7.11	2	11
Розрахунками з бюджетом	1620		17	-
У тому числі з податку на прибуток	1621		17	-
Розрахунками зі страхування	1625		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	7.12	1	1
Інші поточні зобов'язання	1690	7.13	91	529
Усього за розділом III	1695		111	541
Баланс	1900		25350	25782

Директор



Рубленко Н.І.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	Примітка	2016 рік	2015 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.14	9447	1658
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестраховання	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.15	(8612)	(652)
Чисті понесені збитки за страховими преміями				
Валовий :			-	-
прибуток	2090		835	1006
збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	7.16	59	29
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		29	8
Дохід від первісного визнання біологічних активів с/г продукції	2122		-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	7.17	(500)	(603)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	7.16	(427)	(3)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		(32)	(3)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			-	-
прибуток	2190		-	429
збиток	2195		(33)	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		36	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(335)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		3	94
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(1)	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток	2350		2	77
збиток	2355		-	-

Найменування показника	Код рядка		2016 рік	2015 рік
1	2		4	5
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		2	77

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	15
Витрати на оплату праці	2505	70	112
Відрахування на соціальні заходи	2510	17	46
Амортизація	2515	10	9
Інші операційні витрати	2520	816	421
Разом	2550	927	603

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор



Рубленко Н.І.

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	2016 рік	2015 рік
1	2	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9770	986
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	23
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	49473
Інші надходження	3095	168150	509175
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1921)	(435)
Праці	3105	(55)	(101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18)	(51)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(50)	(43)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33)	(25)
Витрачання на оплату авансів	3135		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(335)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	(57073)
Інші витрачання	3190	(168288)	(502015)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7613	(396)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
Надходження від отриманих: відсотків	3215	31	
дивідендів	3220		
Надходження від погашення позик	3230	25646	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(600)	
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275	(32832)	
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(7755)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300		
Надходження від: отриманих позик	3305		44
Витрачання на викуп власних акцій	3345		
Витрачання на: погашення позик	3350		(44)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(142)	(396)
Залишок коштів на початок року	3405	167	563
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	25	167

Директор



Рубленко Н.І.

Звіт про зміни у власному капіталі

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000			5	234			25239
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Разом змін в капіталі	4295								
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000			5	234			25239
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	4100					2			2
Інший сукупний дохід за 2015 рік	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205				8	(8)			
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого	4225								

прибутку на матеріальні заохочення								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості капіталу	4245							
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275							
Зменшення номінальної вартості акцій	4280							
Інші зміни в капіталі	4290							
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291							
Разом зміни в капіталі	4295				8	(6)		2
Залишок на 31 грудня 2015 року	4300	25 000			13	228		25241

Директор



[Handwritten signature in blue ink]

Рубленко Н.І.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» (ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ») (код ЄДРПОУ 37833036), надалі - Товариство, зареєстроване 25 серпня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 25 000 000.00 грн.

Місцезнаходження Товариства: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна.

Мета діяльності: одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є проведення операцій з цінними паперами і іншими фінансовими інструментами та здійснення депозитарної діяльності, а саме:

- брокерської діяльності;
- дилерської діяльності; депозитарної діяльності депозитарної установи;

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперів або товарах

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:
ti-invest.com.ua.

Адреса електронної пошти: zberigach@tasam.com.ua

На протязі 2016 року Товариство мало такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263145, видана НКЦПФР – 12.06.2013 року, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- ліцензія серія АД №034384, видана НКЦПФР – 23.05.2012, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) – анульована 18.10.2016 року;
- ліцензія серія АД №034385, видана НКЦПФР – 23.05.2012, строк дії ліцензії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) – анульована 18.10.2016 року.

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. складала 7 та 3 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ДІЯЛЬНІСТЬ

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

3. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня 2016 по 31 грудня 2016 року.

Фінансові звіти

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Форма № 3-Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал; примітки до річної фінансової звітності, складені згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

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

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

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

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску-травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Достроково не застосовувались.

Поправка до МСБО -12 «Податки на прибуток» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р. Достроково не застосовувались.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 02 від 15.02.2017 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Компанія змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

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

Визнання основних засобів

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Оцінка після визнання

Модель собівартості : після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Модель переоцінки: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід переоцінювати, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу та за рішенням керівництва Товариства.

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, дообладнання та консервації.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Товаристві (крім земельних ділянок) дорівнює нулю.

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5
4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються (див. МСБО 36).

В Компанії до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу — це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (утримувані до погашення).

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

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

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Компанія твердо має намір і здатна утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (доступні до продажу).

До цього портфелю Товариство відносить:

- а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;
- б) цінні папери, які Товариство готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
- г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- д) частки у статутному або акціонерному капіталі Товариств;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку (призначені для торгівлі).

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що призначені для торгівлі», Товариство відносить:

- а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

На кожен наступний після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Компанія нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кіл-ть днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5
Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові та їх еквіваленти

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

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію

банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання .

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариство поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат , які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Товариство передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

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

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та

інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Товариства у зв'язку з його діяльністю та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариств у поточних умовах.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- Стан та місце розташування активу
- Обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

(і) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(ii) допустима змінність; та

(iii) кредитні спреди

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

- а) стан та місце розташування актива;
- б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;
- в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	дорівнює їх номінальній вартості		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів / котирування аналогічних боргових цінних паперів на дату оцінки, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Вхідні дані 1, 2 та 3 рівня ієрархії
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки.
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється справедливою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, дисконтування майбутніх контрактних грошових потоків з використання ефективної ставки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх історичною вартістю.

	Історична вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток	282	-	289	-
Фінансові інвестиції, які оцінюються через капітал	6 779	-	6 778	-
Дебіторська заборгованість	18 074	25730	18 074	25730
Грошові кошти	167	25	167	25
Кредиторська заборгованість	111	540	111	540

Товариство вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток	289	--	--	--	--	--	289	--
Фінансові інвестиції, які оцінюються через капітал	6 778	--	--	--	--	--	6778	--

Для визначення справедливої вартості акцій використовувався наявний біржовий курс на дату оцінки. Якщо біржові курси відсутні, аналізувалась інша наявна відкрита ринкова інформація, наприклад остання котирувальна ціна за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах.

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів використовувалась вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, розрахована на звітну дату згідно вимог чинного законодавства.

Справедлива вартість облігацій оцінювалась за дохідним методом шляхом розрахунку теперішньої вартості майбутніх грошових потоків дисконтованих за ефективною ставкою, яка розраховується до дати найближчої оферти.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.

7.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Ліцензія, тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2016 р.	35
Накопичена амортизація	13
Балансова вартість на 31.12.2016 р.	22
Первісна вартість на 31.12.2015 р.	42
Накопичена амортизація	14
Балансова вартість на 31.12.2015 р.	28

Протягом 2016 року до нематеріальних активів належали Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (брокерської, дилерської та депозитарної), а також програмні забезпечення. В кінці звітнього року брокерська і дилерська ліцензії були анульовані рішенням Національної комісії з цінних паперів і фондового ринку, тому первісна вартість ліцензій віднесена на витрати.

Строк дії ліцензії брокерської необмежений, тому амортизація не нараховується.

При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

7.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

	Офісна оргтехніка, тис. грн.
Первісна вартість	
На 31.12.2015 р.	42
Знос	
На 31.12.2015 р.	28
Балансова вартість:	
На 31.12.2015 р.	14
Первісна вартість	
На 31.12.2016	26
знос	21
Балансова вартість:	
На 31.12.2016	5

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовувало метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

В зв'язку з повним фізичним зносом і непридатністю для подальшого використання, 31.12.2016 р. залишкова вартість основних засобів в сумі 4 тис. грн. списана на витрати.

7.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за надані послуги, які на звітну дату не були сплачені. Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
За інформаційно-консалтингові послуги	10	--
За надані послуги брокера	38	--
За надані послуги зберігача	98	72
Резерв сумнівної заборгованості		(8)
Разом	146	64

Станом на кінець року нарахований резерв сумнівних боргів складає 8 тис. грн., за договорами з контрагентами за надані депозитарні послуги, по яким минув строк погашення дебіторської заборгованості.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент. Відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, тому справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

7.4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Поворотна безвідсоткова фінансова допомога	17874	--

7.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Відсотки по залишкам на рахунку	1	4
Відсотковий купонний дохід за облігаціями	7	--

Разом	8	4
--------------	---	---

Керівництво Товариства вважає, що дебіторська заборгованість буде погашена протягом 1 місяця шляхом отримання грошових коштів, тому балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

7.6.ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	--	25060
Аванси за послуги третіх осіб	15	2
Грошові кошти, які перераховані для торгівлі на біржі	31	--
За купівлю частки в статутному капіталі	--	600
Разом	46	25654

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, сумнівів щодо її повернення не існує, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дата виникнення поточної заборгованості – листопад-грудень 2016р.

Позикодавець має право вимагати повернення поворотної фінансової допомоги у будь-який момент дії Договору, тому ця заборгованість не дисконтується.

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

7.7.ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові активи, що призначені для торгівлі						
найменування	Вартість на 31.12.2015 р, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка +, тис. грн.	Переоцінка -, тис. грн.	Вартість на 31.12.2016 р, тис. грн.
Акції прості іменні	170	846	1013	11	14	0
Інвестиційні сертифікати	9	135	144	0	0	0
Облігації підприємств	110	360	470	18	18	0
Разом фінансові активи, що призначені для торгівлі	289	1341	1627	29	32	0
Фінансові активи, доступні для продажу						
Облігації підприємств	25	--	25	0	0	0
Акції прості іменні	6753	242	6995	6	6	0
Разом фінансові активи, доступні для продажу	6778	242	7020	6	6	0
Разом	7067	1583	8647	35	38	0

Станом на 31.12.2016 поточні фінансові інвестиції в Товаристві відсутні.

7.8.ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016 тис. грн.
АТ «Таскомбанк»	78	25
ПАТ «Розрахунковий центр»	89	--
Разом	167	25

Заборони на використання грошових коштів немає.

7.9. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Товариства складає 25 000 000 грн. Протягом звітного періоду не відбулося жодних змін у розподілі часток учасників у Статутному фонді (капіталі) Товариства.

Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту.

Станом на 31.12. 2016 р. учасниками Товариства є :

№ п/п	Назва учасника	Частка учасника Товариства у статутному капіталі	
		у гривнях	у відсотках
1.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД	24 997 500,00	99,99
2.	Булгарова А.В.	2 500,00	0,01
Всього		25 000 000,00	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Товариства грошовими коштами в повному обсязі.

7.10. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

В 2016 році відрахування Товариства від прибутку за 2015 рік до Резервного капіталу складають 8 тис. грн.

За 2016 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином, станом на 31.12. 2016 року резервний капітал сформований у розмірі 13 тис. грн.

7.11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	2	11
Зобов'язання перед бюджетом, в т.ч. податок на прибуток	17	--
Разом	19	11

7.12. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Протягом року Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок.

Забезпечення оцінено наступним чином :

Забезпечення на 31.12.2015	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на 31.12.2016, тис. грн.
1	3	3	1

Станом на 31.12.2016 р. резерв відпусток складає 1122,74 грн.

7.13. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
Грошові кошти, які перераховані для торгівлі на біржі	91	--
Отримані дивіденди для виплати	--	528
За депозитарні послуги	--	1

Разом	91	529
--------------	-----------	------------

7.14.ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2016 р., тис. грн.	2015 р., тис. грн.
Доходи від надання брокерських послуг	290	472
Доходи від надання депозитарних послуг	534	471
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	8623	653
Доходи від надання інформаційно-консалтингових послуг	--	62
Разом	9447	1658

7.15.СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2016 р., тис. грн.	2015 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	8612	652
Разом	8612	652

7.16. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	2016 р., тис. грн.	2015 р., тис. грн.
Відсотки по залишкам на рахунку	28	21
Дохід від реалізації необоротних активів	2	--
Дохід від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	29	8
Разом	59	29
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2016 р., тис. грн.	2015р., тис. грн.
Собівартість необоротних активів	1	--
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	32	3
Благодійний внесок	327	--
Остаточна вартість списаних необоротних активів	4	--
Резерв сумнівних боргів	9	--
Сумнівна заборгованість	54	--
Разом	427	3

Доходи та витрати по операціях з фінансовими активами (продаж, переоцінка) в Звіті про фінансові результати не згортаються, а відображені окремо – в доходах відображено доходи від зміни вартості активів та дохід від реалізації, в витратах – втрати від зміни вартості активів та собівартість реалізованих інвестицій.

7.17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Заробітна плата та податки	130	158
Експлуатаційно-господарські платежі	171	157
Послуги третіх осіб	199	288
Разом	500	603

7.18.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18%

З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. 18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії включають:

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	1	17

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариство керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування .

7.19.ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Брокерські послуги</i>	329	458
<i>Депозитарні послуги</i>	501	461
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>	10	67
<i>Кошти отримані від реалізації фінансових інвестицій</i>	8930	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	25	23
Надходження фінансових установ від повернення позик	--	49473
Інші надходження:		
<i>Дивіденди</i>	28871	4830
<i>Кошти для торгівлі фінансовими інвестиціями</i>	94113	483312
<i>Процентний дохід</i>	45154	21033
<i>Від продажу основних засобів</i>	2	--
<i>Отримані кошти за вимогами</i>	10	
Витрачання фінансових установ на надання позик	--	57073
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		
<i>Купівля цінних паперів</i>	1539	
<i>Послуги інших осіб</i>	379	431
<i>РКО</i>	4	4
Праці	55	101
Відрахувань на соціальні заходи	18	51
Зобов'язань із податків і зборів	50	43
Витрачання на оплату цільових внесків	--	335
Витрачання фінансових установ на надання позик	--	57073
Інші витрачання		
<i>Процентний дохід</i>	45194	21033
<i>Дивіденди</i>	28339	4830
<i>Кошти для торгівлі фінансовими інвестиціями</i>	94422	476152
<i>Благодійний внесок</i>	327	--
<i>Інші витрати</i>	6	--
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від погашення позик	25646	--
Витрачання на надання позик	32832	--
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	600	--
Надходження від отриманих відсотків	31	--

РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Отримання позик	--	44
Погашення позик	--	44

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2016 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2015 року, тис. грн.	Оборот за 2016 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2016 року, тис. грн.
Векер Лімітед	Депозитарні послуги	3	1	5	1
Векер Лімітед	Операції з цінними паперами	6 728	--	--	--
ТОВ «Фортіс Кастодіан»	Поворотно-фінансова допомога	31	--	52	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Брокерські послуги	2	--	--	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Депозитарні послуги	3	--	--	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Операції з цінними паперами	30000,00	--	--	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Поворотно-фінансова допомога	44000,00	--	--	--
Управлінський персонал	Заробітна плата	31	--	28	--
Олег Дагдаленідіс	Операції відсутні	--	--	--	--
Булгарова А.В.	Операції відсутні	--	--	--	--
ТОВ «Блісс-	Операції відсутні	--	--	--	--

Капітал»					
ПАТ «АБ Столичний»	Депозитарні послуги	6	--	25	--
ТТК-Транс	Операції відсутні	--	--	--	--
ТОВ «ТД Західний»	Операції відсутні	--	--	--	--
ТОВ «СМРП «Деснянське»	Операції відсутні	--	--	--	--
ТОВ «Універсал Сіті»	Операції відсутні	--	--	--	--
Всього	x	6 793	1	110	1

9. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Діяльність Товариства тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Товариства визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової діяльності.

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Товариства, тому Товариство не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Товариства стежить за тим, щоб діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Товариства.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ринок та інший ціновий ризик.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції.

Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз.

Виявлені суттєві ризики повідомляються керівництву Товариства.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації, інвестиційні сертифікати інститутів спільного інвестування.

В портфелі Товариства наявні:

	Балансова вартість, тис. грн. На 31.12.2015 р	Балансова вартість, тис. грн. На 31.12.2016 р.
Акції прості іменні	6923	-
Інвестиційні сертифікати	9	-
Облігації	135	-

Керівництво вважає, що Товариство піддається незначному опосередкованому ринковому ризику.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2016 і 01 січня 2016 р Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2016 року і 01 січня 2016 Товариство не мало фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Максимально схильні кредитному ризику на звітні дати представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	Балансова вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2015 року	31 грудня 2016 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	18074	25730
Грошові кошти та їх еквіваленти	167	25

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	--	19
Інші поточні зобов'язання	1	91	92
Всього	20	91	111
Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	До 1 року	Всього
Інші поточні зобов'язання	1	529	530
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11	--	11
Всього	12	529	541

10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Пруденційні показники діяльності Товариства станом на 31.12.2016 р. наступні:

1. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	-	25 201 822,63
Величина операційного ризику	-	995 830,85
Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	168,71
Нормативне значення		не менш 0,75
2. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		

Розмір власних коштів	-	25 201 822,63
Розмір фіксованих накладних витрат	-	188 234,46
Норматив достатності власних коштів	-	133,88
Нормативне значення		не менш 1
3. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власних коштів	-	25 201 822,63
Вартість активів	-	25 782 460,92
Коефіцієнт фінансової стійкості	-	0,977
Нормативне значення		не менш 0,5

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

12. СЕГМЕНТИ

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – проведення операцій з цінними паперами.

13. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В УМОВАХ ГІПЕРІНФЛЯЦІЇ

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», керівництво Компанії вважає, що стан економіки України в 2016 році не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому їм було прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Згідно офіційних даних Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це мабуть створює передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Однак, важливим фактором для прийняття рішення щодо перерахунку фінансової звітності за 2016 рік є динаміка змін рівня інфляції.

Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Швидке 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%.

14. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Діяльність Компанії здійснюється на території України. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2015 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2016 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

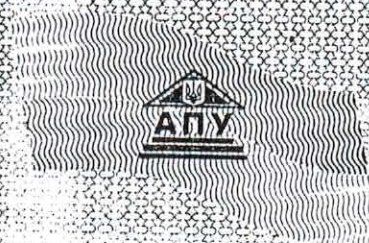
Компанія постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Компанії.

15. СУДОВІ ПОЗОВИ

Проти Товариства клієнтами чи постачальними судові позови не подавалися.

Директор





АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ТОВ "ААН" СЕИЯ-КІРШ-АУДИТ"
Зачекає Т.М.

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

ифікаційний код/номер: 24263164

єст господарювання включений
єстру аудиторських фірм та аудиторів
нням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

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.

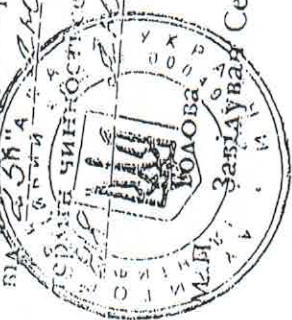
АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянин(ці) Защеківський
Метамі Сидорова Івкі

Рішенням Аудиторської палати України
 від 23 листопада 2010 року № 211/4

термін чинності сертифіката продовжено до
2015 року.



М. П. Сидорова Івкі
 Голова
М. П. Сидорова Івкі
 Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
 від 26 листопада 2015 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до
2020 року.



М. П. Сидорова Івкі
 Голова
М. П. Сидорова Івкі
 Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
 від " 20 " листопада 20 року №

" " чинності сертифіката продовжено до
20 року.

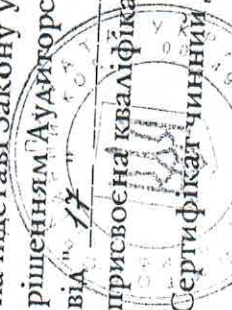
М. П. Голова
 Завідувач Секретаріату



ФЕДЕРАЛЬНИЙ АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР
 ТОВ "ААН" СЕІЯ-КІРШ-АУДИТ"
 ЗАЩЕКІВСЬКА Т.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянин(ці) Синиці
Валентині Петрівні
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 143
від 17 " січня 2005 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.
Сертифікат чинний до " 17 " січня 20010 р.
М. П. 
Голова комісії (В. Соко)
Завідувач Секретаріату (К. Довборук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2
від " 26 " вересня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до
17 " січня 2015 р.

М. П. 
Голова комісії Степан (С. Сталерова)
Завідувач Секретаріату (К. Довборук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2
від " 27 " вересня 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до
17 " січня 2020 р.

М. П. 
Голова комісії (В. Соко)
Завідувач Секретаріату (К. Довборук)





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
“ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”
(ТОВ “ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

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

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

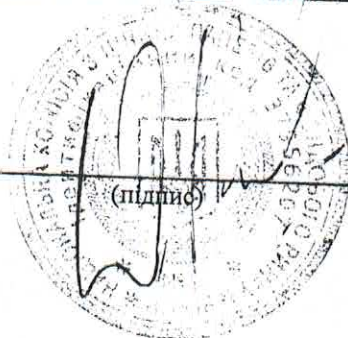
Реєстраційний номер Свідоцтва: 328

Серія та номер Свідоцтва: П 000328

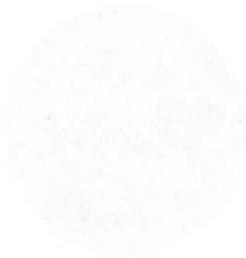
Строк дії Свідоцтва: з 19 березня 2013 року до 26 листопада 2020 року



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



Ю. Буца



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою
51 (п'ятдесят один) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

