

**РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2015 РІК**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ТІ – ІНВЕСТ»**

ЗМІСТ	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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	9
2. Економічне середовище, в умовах якого здійснюється діяльність	9
3. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності	10
4. Стандарти та інтерпритації випущені, але ще не застосовані	11
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	14
6. Основні положення облікової політики	15
7. Нематеріальні активи	29
8. Основні засоби та інші необоротні активи	29
9. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	29
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	30
11. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	30
12. Інша поточна дебіторська заборгованість	30
13. Поточні фінансові інвестиції	30
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
15. Зареєстрований капітал	31
16. Резервний капітал	32
17. Поточна кредиторська заборгованість	32
18. Поточні забезпечення	32
19. Інші поточні зобов'язання	32
20. Розкриття інформації щодо справедливої вартості	32
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34
23. Адміністративні витрати	34
24. Інші фінансові доходи і фінансові витрати	34
25. Інші операційні доходи і витрати	34
26. Інші доходи і інші витрати	34
27. Податок на прибуток	35
28. Звіт про рух грошових коштів	35
29. Розкриття інформації про пов'язаних осіб	36
30. Умовні зобов'язання та операційні ризики	36
31. Управління капіталом	39
32. Операційні сегменти	39
33. Події після балансу	39

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) (тис.грн.)**

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>Примітки</b>	<b>31 грудня 2014 року</b>	<b>31 грудня 2015 року</b>
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>		-	-	-
Нематеріальні активи	1000	7	27	28
Первісна вартість	1001	7	37	42
<i>накопичена амортизація</i>	1002	7	10	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	8	19	14
Первісна вартість	1011	8	42	42
знос	1012	8	23	28
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	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	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	<b>46</b>	<b>42</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		-	-	-
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	9	-	146
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-	-
за виданими авансами		10	157	17 874
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	3	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	24 363	46
Поточні фінансові інвестиції	1160	13	264	7 067
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	563	167
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	14	563	167
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
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	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	-	<b>25 350</b>	<b>25 308</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	-	<b>25 396</b>	<b>25 350</b>
<b>Пасив</b>				
<b>I. Власний капітал</b>		-	-	-
Зареєстрований (папйовий) капітал	1400	15	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	16	5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	177	234
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	<b>25 182</b>	<b>25 239</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		-	-	-
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	1532	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-	-
Призовий фонд	1545	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32	12	2
Розрахунками з бюджетом	1620	26	23	17
У тому числі з податку на прибуток	1621	26	18	17
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	18	-	1
Інші поточні зобов'язання	1690	19	179	91
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	<b>214</b>	<b>111</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	-	<b>25 396</b>	<b>25 350</b>

Директор  
Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.  
Чальцева Н.О.

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

(тис.грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	1 658	1 057
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	22	(652)	-
Чисті понесені збитки за страховими преміями				
<b>Валовий :</b>		-	-	-
прибуток	2090	-	1 006	1 057
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	25	29	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	25	8	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів с/г продукції	2122	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	23	(603)	(586)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	25	(3)	(1)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	25	(3)	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2182	-	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		-	-	-
прибуток	2190	-	429	470
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	-	38
Інші доходи	2240	26	-	14 080
Фінансові витрати	2250	24	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	26	(335)	(14 490)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	-	94	98
збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(17)	(18)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		-	-	-
прибуток	2350	-	77	80
збиток	2355	-	-	-

<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	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	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	-	<b>77</b>	<b>80</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	17
Витрати на оплату праці	2505	112	144
Відрахування на соціальні заходи	2510	46	55
Амортизація	2515	9	9
Інші операційні витрати	2520	421	361
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>603</b>	<b>586</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор  
Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.  
Чальцева Н.О.

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

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	2015 рік	2014 рік
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:		28	986	1 110
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005			7
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		23	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		49 473	
Інші надходження	3095		509 175	782 524
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(435)	(445)
Праці	3105		(101)	(123)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(51)	(61)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(43)	(81)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(18)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(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		(57 073)	
Інші витрачання	3190		(502 015)	(544 210)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>-396</b>	<b>238 721</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200			
Надходження від отриманих: відсотків	3215			38
дивідендів	3220			
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260			18
Виплати за деривативами	3270			
Інші платежі	3290			
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>			<b>20</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
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			(238 664)
Витрачання на сплату відсотків	3360			
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>			<b>-238 664</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>-396</b>	<b>77</b>
Залишок коштів на початок року	3405		563	486
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		167	563

Директор

Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.

Чальцева Н.О.

**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	177			25 182
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(20)			(20)
Разом змін в капіталі	4295								
Скоригований залишок на початок року	4095	25 000			5	157			25 162
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	4100					77			77
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								
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 прибутку на матеріальні заохочення	4225								

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					77		77
<b>Залишок на 31 грудня 2015 року</b>	<b>4300</b>	<b>25 000</b>			<b>5</b>	<b>234</b>		<b>25 239</b>

Директор

Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.

Чальцева Н.О.



## 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](http://ti-invest.com.ua).

Адреса електронної пошти: [zberigach@tasam.com.ua](mailto:zberigach@tasam.com.ua)

Товариство має 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);
- 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).

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

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 2 та 8 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. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Відповідність МСФЗ**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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.

Фінансову звітність Товариства за 2015 рік було підготовлено відповідно до МСБО 1 "Подання фінансових звітів" із застосуванням форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013 р.

#### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2015 по 31 грудня 2015 року.

Дата переходу на міжнародні стандарти – 01.01.2013р.

#### **Фінансови 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.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

#### **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 до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Загальних зборів учасників (протокол №2016-1 від 26.02.2016).

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

#### **Ідентифікація фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного 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. СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРИТАЦІЇ, ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ЗАСТОСОВАНІ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення з сфери застосування, згідно з яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль, перебувають під спільним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони. Поправки застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і відносно придбання додаткових часток у тій же спільній операції і вступають в силу на перспективній основі щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

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

### **(I) Договори на обслуговування**

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

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

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

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченою проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така

інформація являє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

#### **МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Товариства.

## **5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

### **Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати.

Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

### **Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів**

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній.

Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну.

Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку.

При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції.

Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Товариства.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

#### **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 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.

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

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

Фінансова звітність Товариства за поточний період 2015 рік та за попередній період, що закінчився 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

У разі змін нормативно-правових вимог, які мали місце протягом звітного року, облікова політика застосовувалась Товариством у частині, що не суперечить законодавству України.

Протягом 2015 року відбулися зміни в обліковій політиці, інформація по яких розкрита в Примітках № 21,22,25,26 (зміни не вплинули на загальний фінансовий результат діяльності Товариства).

### **6. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

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, історичної (фактичної) собівартості, єдиному грошовому вимірнику, періодичності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства (Наказ

по Товариству "Про затвердження облікової політики " №17 від 30.12.2014 року) відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

#### **Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.**

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

*Актив є поточним, якщо:*

- а) Товариство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Товариство сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

*Зобов'язання є поточним, якщо:*

- а) Товариство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

#### **Операції в іноземних валютах**

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.



## **Зменшення корисності активів**

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Товариство класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

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

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

*НМА з визначеним строком* корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА.

Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Товариство рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень.

Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

*НМА з невизначеним строком* корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки.

Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений - здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

## **Основні засоби**

Товариство класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом строків корисної служби.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації).

При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності.

Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

## **Фінансові інструменти**

### **Визнання фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку).

#### *Класифікація фінансових активів*

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток);
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що доступні для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

*Фінансові активи, що призначені для торгівлі (переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток)*

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» 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 справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

#### *Інвестиції, що утримуються до погашення*

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення.

Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Товариство не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Товариство на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, за винятком продажу або рекласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливую вартість фінансового активу;
- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або
- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

#### *Інвестиції, доступні для продажу*

Доступні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій.

Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

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 справедливую 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 Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка.

Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

#### *Позики та дебіторська заборгованість*

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше) Товариством створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

#### Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

#### Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

#### Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Після первісної оцінки довгострокова дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди.

Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

## **Фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії**

До інвестицій в асоційовані та дочірні Товариства належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництвом Товариства визначено, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу Компанії.

Дочірнє підприємство – Компанія, в тому числі неакціонерне Товариство, яке контролюється іншим суб'єктом господарювання – материнським Компаніям.

Контроль – право визначати фінансову та операційну політику підприємства з метою отримання вигод від його діяльності. Керівництвом Товариства визначено, що контроль над підприємством можливий при володінні більш, ніж 50% капіталу Компанії.

В своїй фінансовій звітності, Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільні та асоційовані підприємства наступними методами:

- а) За собівартістю.
- б) Відповідно до принципів МСБО (IAS) 39, викладених у розділі «Фінансові інструменти», з віднесенням такої інвестиції до певного портфеля.

Товариство визнає дивіденд від дочірнього підприємства, спільно контролюваного підприємства та асоційованого підприємства у складі прибутку або збитку в окремому звіті про прибутки і збитки, коли встановлено його право на отримання дивіденду.

### **Справедлива вартість**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

#### *Амортизована вартість*

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

#### *Метод ефективної процентної ставки*

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

#### *Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю*

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних витрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні).

Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

### *Фінансові активи, доступні для продажу*

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

### *Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю*

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливую вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Товариства відносяться:

- Рахунки по депозитам, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Товариства.

Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

### **Фінансові зобов'язання**

#### *Кредиторська заборгованість*

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Товариства перед іншими особами, яку Товариство зобов'язано погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.



## *Класифікація фінансових зобов'язань*

### Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Товариством.

### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить кредиторську заборгованість Товариства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Товариства. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Товариство відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Товариство відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Товариство відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Товариством були отримані грошові кошти від покупців, а товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

### Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Товариства.

### Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Товариство відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

### Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Товариство відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

## **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.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Якщо Товариство передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

### **Поточні забезпечення**

Товариство у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Товариство розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Товариства, як поточні забезпечення.

### **Визнання та оцінка доходів**

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

### *Визнання доходів при продажу активів*

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

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

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Товариством на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

#### *Визнання доходів при наданні робіт/послуг*

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

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

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

#### **Визнання та оцінка витрат**

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

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

#### *Витрати на персонал та відповідні відрахування*

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Товариства. Товариство не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

#### **Податок 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.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

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.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

- а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
- б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Товариства 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.

#### **Розкриття інформації по статтям фінансової звітності.**

## 7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Ліцензія, тис. грн.
Первісна вартість на 31.12.2015 р.	42
Накопичена амортизація	14
Балансова вартість на 31.12.2015 р.	28
Первісна вартість на 31.12.2014 р.	42
Накопичена амортизація	23
Балансова вартість на 31.12.2014 р.	19

До нематеріальних активів належать Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (брокерської, дилерської та депозитарної), а також програмні забезпечення, строк використання яких 10 років із поступовим віднесенням на витрати суми амортизаційних відрахувань розрахованих за прямолінійним методом.

## 8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

	Офісна оргтехніка, тис. грн.
<b>Первісна вартість</b>	
На 31.12.2015 р.	42
<b>Знос</b>	
На 31.12.2015 р.	28
<b>Балансова вартість:</b>	
<b>На 31.12.2015 р.</b>	14
<b>Первісна вартість</b>	
На 31.12.2014	42
<b>знос</b>	23
<b>Балансова вартість:</b>	
<b>На 31.12.2014</b>	19

У результаті вивчення цін щодо аналогічних необоротних активів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариства дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості, тому Товариство не проводить переоцінку основних засобів на звітну дату.

Надходження, вибуття, збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося. Обмеження права власності на основні засоби, що належать Товариства не має. Основні засоби не знаходяться в заставі в якості забезпечення зобов'язань.

## 9. 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.	31.12.2014, тис. грн.
За інформаційно-консалтингові послуги	10	-
За надані послуги брокера	38	-
За надані послуги зберігача	98	-
<b>Разом</b>	<b>146</b>	-

Керівництво Товариства вважає, що дебіторська заборгованість Товариства буде погашена протягом 2-х місяців шляхом отримання грошових коштів, тому балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

**10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА  
ВИДАНИМИ АВАНСАМИ:**

	<b>31.12.2015, тис. грн.</b>	<b>31.12.2014, тис. грн.</b>
За інформаційно-консалтингові послуги		15
За надані послуги брокера		24
За надані послуги зберігача		100
Поворотна фінансова допомога	17 874	-
Аванси за послуги третіх осіб		18
<b>Разом</b>	<b>17 874</b>	<b>157</b>

**11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З  
НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ**

На початок звітнього року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складалась з відсотків по залишкам на рахунку та відсоткового купонного доходу за облігаціями, яка була сплачена на протязі звітнього року.

	<b>31.12.2015, тис. грн.</b>	<b>31.12.2014, тис. грн.</b>
Відсотки по залишкам на рахунку	1	3
Відсотковий купонний дохід за облігаціями	7	-
<b>Разом</b>	<b>8</b>	<b>3</b>

**12. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Товариства включає:

	<b>31.12.2015, тис. грн.</b>	<b>31.12.2014, тис. грн.</b>
Поворотно-фінансова допомога	-	10 274
Аванси за послуги третіх осіб	15	14 089
Грошові кошти, які перераховані для торгівлі на біржі	31	
<b>Разом</b>	<b>46</b>	<b>24 363</b>

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості. Резерв безнадійної заборгованості не створювався в зв'язку з відсутністю заборгованості період прострочення якої більше 60 днів.

**13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Поточні фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі
- фінансові активи, доступні для продажу,
- фінансові інвестиції, що утримуються до погашення

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку.

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення в Товариства відсутні.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі					
найменування	Балансов а вартість	Купівля , тис.	Продаж , тис.	Переоцін ка, тис.	Балансова вартість на

	на 31.12.14 тис. грн.	грн.	грн.	грн.	31.12.2015 р, тис. грн.
Акції прості іменні	--	507	338	1	170
Інвест. Сертифікати	--	82	73	--	9
Облігації підприємств	--	104	--	6	110
Разом фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	--	693	411	7	289
Фінансові інвестиції, доступні для продажу					
Інвест. Сертифікати	260	--	260	--	--
Облігації підприємств	--	23	--	1	24
Акції прості іменні	3	6 753	--	-2	6 754
Частки в статутні капітали товариств, в іншій ніж цінні папери формі	1	1	2	--	--
Разом фінансові інвестиції, доступні для продажу	264	6 777	262	-1	6 778
Разом	264	7 470	673	6	7 067

Станом на 31.12.2015 р. всі цінні папери переоцінені за справедливою вартістю.

На кожен наступний після визнання дати балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

Для визначення справедливої вартості цінних паперів використовується наявний біржовий курс на дату оцінки.

Якщо біржові курси відсутні, для визначення справедливої вартості використовується інша відкрита ринкова інформація - остання котирувальна ціна акцій за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах, майбутні грошові потоки, накопичений купонний дохід, вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, інша.

Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці.

На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку як сума різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображається в бухгалтерському обліку за рахунками доходів та витрат або іншого сукупного доходу (для цінних паперів на продаж).

#### 14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти зберігаються на поточних рахунках в національній валюті в банках :

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
АТ «Гаскомбанк»	78	385
ПАТ «Розрахунковий центр»	89	178
<b>Разом</b>	<b>167</b>	<b>563</b>

Заборони на використання грошових коштів немає.

#### 15. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ 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 31.12.2015 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту.

Станом на 31.12. 2015 р. учасниками Товаристває:

№ 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
<b>Всього</b>		<b>25 000 000,00</b>	<b>100</b>

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

#### 16. 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.

Станом на 31.12. 2015 року резервний капітал сформований у розмірі 5 тис. грн.

#### 17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	2	12
Зобов'язання перед бюджетом	17	23
в т.ч. податок на прибуток	17	18

#### 18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Забезпечення оцінено наступним чином :

Забезпечення на	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Забезпечення на
31.12.2014			31.12.2015, тис. грн.
0	11	10	1

Станом на 31.12.2015 р. резерв відпусток складає 1 104,44 грн.

#### 19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Грошові кошти, які перераховані для торгівлі на біржі	91	179

#### 20. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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



	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	31.12.2014, тис. грн.
Фінансові інвестиції				
призначені для торгівлі	282	--	289	--
доступні для продажу	6 779	264	6 778	264
Дебіторська заборгованість	18 074	24 523	18 074	24 523
Грошові кошти	167	563	167	563
Кредиторська заборгованість	111	214	111	214

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій, призначених для торгівлі**

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	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції, призначені для торгівлі	289	--	--	--	--	--	289	--

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій, доступних для продажу**

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	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	6 778						6778	

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

**21. ЧИСТИЙ ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

За звітний рік дохід від реалізації послуг Товариства за категоріями включає:

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Доходи від надання брокерських послуг	472	352
Доходи від надання депозитарних послуг	471	518
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	653	--
Доходи від надання інформаційно-консалтингових послуг	62	187
<b>Разом</b>	<b>1 658</b>	<b>1 057</b>

В 2014 році Доходи від реалізації фінансових інвестицій відносились до складу інших доходів (див. Примітку 26). Ці зміни не вплинули на загальний фінансовий результат діяльності Товариства.

## 22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	652	--
<b>Разом</b>	<b>652</b>	<b>--</b>

У 2014 році собівартість реалізованих фінансових активів була відображена у складі інших витрат (см.Примітка 26).

## 23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Зарплата адміністративного персоналу та податки	158	199
Матеріальні затрати	15	17
Амортизація	9	9
Інші операційні витрати	421	361
<b>Разом</b>	<b>603</b>	<b>586</b>

## 24. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	--	38

## 25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	21	--
Дохід від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	8	--
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Витрати від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю	3	--
Послуги третіх осіб	--	1

В 2014 в зв'язку з тим, що році вартість активів, оцінених за справедливою вартістю, не відрізнялась від балансової вартості, тому доходи і витрати від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю, не відображені.

## 26. ІНШІ ДОХОДИ І ІНШІ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, доступних для продажу	--	14 080
<b>Разом</b>	<b>--</b>	<b>14 080</b>
ІНШІ ВИТРАТИ	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, що доступні для продажу	--	14 490
Благодійна допомога	335	--
<b>Разом</b>	<b>335</b>	<b>14 490</b>

В 2015 році дохід від реалізації фінансових інвестицій відображений у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Примітку 21).

В 2015 році собівартість реалізованих фінансових інвестицій відображена у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (див. Примітку 22).

## 27. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.	18%
З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства включають:

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	17	18

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.

## 28. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складено за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Основні їх показники наведені нижче.

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Брокерські послуги</i>	458	416
<i>Депозитарні послуги</i>	461	497
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>	67	197
Надходження від повернення авансів – відшкодування витрат фондом		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	23	
Надходження фінансових установ від повернення позик	49 473	
Інші надходження:		
<i>Фінансова безвідсоткова допомога</i>	--	10 808
<i>Отримані дивіденди для третіх осіб</i>	4 830	238 664
<i>Кошти від торгівлі фінансовими інвестиціями</i>	483 312	532 428
<i>Процентний дохід</i>	21 033	624
Витрачання фінансових установ на надання позик	57 073	--
Інші витрачання:		
<i>Процентний дохід</i>	21 033	587
<i>Перераховані дивіденди третім особам</i>	4 830	--
<i>Поворотна фінансова допомога</i>		11 000
<i>Кошти для торгівлі фінансовими інвестиціями</i>	476 152	532 623

	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від отриманих відсотків	--	38
Витрачання на придбання необоротних активів		18
	2015 рік, тис. грн.	2014 рік, тис. грн.
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Сплата дивідендів	--	238 664

## 29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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

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.

До пов'язаних осіб також належить директор Товариства, який не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2015 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2015 року, тис. грн.	Оборот за 2014 рік, тис. грн.	Станом на 31 грудня 2014 року, тис. грн.
Векер Лімітед	Депозитарні послуги	3	1	1	2
Векер Лімітед	Операції з цінними паперами	6 728	--	--	--
ТОВ «Фортіс Кастодіан»	Поворотно-фінансова допомога	31	--	--	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Брокерські послуги	2	--	5	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Депозитарні послуги	3	--	6	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Операції з цінними паперами	30000,00	--	--	--
ТОВ «Укренерджі Інвестмент Хаус»	Поворотно-фінансова допомога	44000,00	--	274000,00	--
Управлінський персонал	Заробітна плата	31	0,00	37	0,00

Олег Дагдаленідіс	Операції відсутні	--	--	--	--
Булгарова А.В.	Операції відсутні	--	--	--	--
Всього	х	6 793	1	38	2

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

### 30. Умовні зобов'язання та операційні ризики

**Операційний ризик** включає наступні:

*Правовий ризик.*

Наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство при провадженні професійної діяльності;

*Ризик персоналу.*

Наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

*Юридичні зобов'язання*

У Товаристванемає справ з судовими позовами і претензіями.

*Оподаткування.*

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному.

На думку керівництва Товариства, відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним законодавством є досить високою.

*Дотримання показників*

Товариство повинно дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Товариства. Станом на звітні дати 2015 року Товариство дотримувалася цих пруденційних показників.

#### **Управління фінансовими ризиками**

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з економічною та політичною кризою, а також у зв'язку проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганських областях.

Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України.

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

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

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

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

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

#### *Фактори фінансового ризику*

Товариство піддається дії ризику зміни ринкової ціни, кредитному ризику, ризику втрати ліквідності, валютному ризику, управлінню ризиком недостатності капіталу та іншим ризикам, пов'язаним з фінансовими інструментами, якими вона володіє.

*Принципи управління ризиками*, які застосовуються Товариством для керування цими ризиками, наведені нижче:

#### ***Ризик зміни ринкової ціни***

Ризик зміни ринкової ціни – це ризики, що вартість фінансових інструментів змінюватиметься в результаті змін у ринкових цінах. Фінансові активи, доступні для продажу, або активи Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, схильні до впливу ризику зміни ринкової ціни через невизначеності у майбутніх цінах інвестицій. Для управління ризиком зміни ціни інвестиції в інструменти капіталу, Товариство диверсифікує свій портфель.

#### ***Кредитний ризик.***

Кредитний ризик виникає у разі відмови протилежної сторони виконувати зобов'язання, що може зменшити суму майбутніх надходжень грошових коштів від фінансових активів, які є в наявності на звітну дату .

Товариство провадить політику спрямовану на забезпечення продажу товарів і послуг покупцям з належною кредитною історією та відслідковує на постійній основі склад кредитного портфеля за термінами формування/виникнення дебіторської заборгованості. Товариство не має суттєвої концентрації кредитного ризику.

Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банків періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

Товариство не використовує позикові ресурси.

#### ***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 та маючи у доступі достатню кількість джерел кредитування.

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

### **Валютний ризик.**

Валютний ризик являє собою ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатись внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик виникає коли майбутні комерційні операції і визнані активи та зобов'язання є вираженими у валюті яка не є валютою складання фінансової звітності Товариства.

Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Товариство не є схильним до валютного ризику.

### **Ризики недостатності капіталу**

Товариство управляє своїм капіталом маючи на меті забезпечити можливість продовжувати свою діяльність на постійній основі і водночас максимізувати прибуток акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових та власних коштів. Загальна стратегія Товариства залишається незмінною протягом року.

## **31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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 здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

## **32. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ**

Протягом 2015 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті - Україна, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

## **33. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ**

Після дати балансу відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2015 року.

Директор  
Головний бухгалтер



Рубленко Н. І.  
Чальцева Н.О.