



ТОВ "Фінком-Аудит", Аудиторська фірма,

свідоцтво АПУ №0618, Україна, м. Київ, пр. Перемоги, 68/1, 62
п/р 26007108214001 Святошинська філія АТ КБ "Експобанк", МФО 322294,
тел. 2345728, 4005198, e-mail: fincom-audit@yandex.ru

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
незалежної аудиторської фірми "Фінком – Аудит"
про фінансову звітність Товариства з обмеженою
відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія
«Інтелект-Інвестментс»
станом на 31.12.2015 р.

«Аудиторський висновок» адресується:

- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Керівництву товариства з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс».

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс».

код ЄДРПОУ: 37063993.

Місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Івана Лепсе, буд.8.

Основні види діяльності:

- 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Дата державної реєстрації: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 375917 видано Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією, реєстраційний № 1 073 102 0000 018750, дата проведення державної реєстрації 07.04.2010р.

Дата внесення останніх змін до статуту:

10.04.2014р.

Отримані ліцензії на здійснення діяльності:

Ліцензія видана ДКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) серія АЕ № 642001 від 13.05.2015р. термін дії необмежений.

Ліцензія видана НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи серія АЕ № 263376 від 24.09.2013р. термін дії необмежений.

Відповідальні за здійснення господарської діяльності Товариства:

Директор Товариства:- Артамонов Дмитро Вікторович з 07 квітня 2010 року (Протокол загальних зборів засновників про призначення №1 від 29.03.10р. та Наказ №1 від 07.04.2010р.) по теперішній час.

Середньооблікова чисельність працівників - 5 чоловік.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс» (надалі «Товариство»), відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

Фінансова звітність Товариства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
- Звіту про власний капітал за 2015 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Період, яким охоплено проведення аудиту - з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Під час оцінки цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на те, що Товариство не створює резерв відпусток (точніше – забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам), як це передбачено МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи".

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки“, фінансова звітність справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 р. Фінансова звітність складена згідно з визначеною концептуальною основою у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

Пояснювальний параграф

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на той факт, що на дату складання цього висновку ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде діяльність та несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах ринкових коливань не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства.

Розділ 2. „Звіт про інші правові та регулятивні вимоги“

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації випуску, або випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, або звіту про результати розміщення акцій, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.10.2013 р. № 2187 та відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року № 2826.

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 року, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні“.

Інформація за видами активів

Необоротні активи.

- залишкова вартість нематеріальних активів у відповідності до МСФО 38 «Нематеріальні активи» відображена реально. Загальна залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. складає на суму 3 тис. грн.; первісна вартість – 12 тис. грн., накопичена амортизація – 9 тис. грн.

- залишкова вартість основних засобів у відповідності до МСФО 16 «Основні засоби» відображена реально. Залишкова вартість – 11 тис. грн.; первісна вартість – 56 тис. грн.; знос – 45 тис. грн., (оцінені об'єкти основних засобів за справедливою вартістю) - 11 тис. грн.

У разі наявності факторів знецінення активів Товариство відображає основні засоби за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

- по статті „інші фінансові інвестиції„ згідно МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства" реально відображена сума у розмірі 6 950 тис.грн. Ці довгосторокові фінансові інвестиції Товариством сформовані за рахунок вкладень в цінні папери, основна сума була сформована в 2011р. за рахунок вкладень в акції ПАТ ЗНКІФ «Прем'єр естейт інвестментс» - 500 тис. грн, ПрАТ КУА «Національний резерв» (ПФ «Резервна нерухомість» НВЗТ) - 6 450 тис. грн.

Фіксуємо, що необоротні активи Товариства сформовані з дотриманням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Оборотні активи

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Визначаються запасами активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання при наданні послуг.

Станом на 31.12.2015р. Товариство має виробничих запасів на суму 11 тис. грн.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015 р. становить 47 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом – 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2015р. відображена в балансі сумою 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти та їх еквіваленти складають 18 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності Товариства.

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

В перевіряємому періоді Товариство має поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги 0 тис. грн., кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом – 0 тис. грн., Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015р. складають 1 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності Товариства.

Інформація за статтями власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Статутний капітал

Аналітичний облік внесків до Статутного капіталу ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідно до установчих документів Товариства. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам.

Статутний капітал сформований у відповідності з Порядком відображення в бухгалтерському обліку і звітності згідно Статуту ТОВ „Депозитарно-консалтингової компанії „Інтелект-Інвестментс”.

Статутний капітал Товариства сформований та оплачений грошовими коштами повністю і станом на 31.12.2015 р. складає 7000,0 тис. грн. Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків Учасників.

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „Депозитарно-консалтингова компанія „Інтелект-Інвестментс” станом на 31.12.2015 року характеризуються даними таблиці 1:

Таблиця 1

Учасники Товариства		Сума внеску згідно статуту (грн.)	Частка у статутному капіталі %
1.	Фізична особа Артамонов Дмитро Вікторович –	3 150 000,00	45%
2.	Юридична особа - Публічне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4» -	2 800 000,00	40%
3.	Юридична особа - Публічне акціонерне товариство «САТЕР»	700 000,00	10%
4.	Фізична особа - Сисоєнко Лариса Борисівна	350 000,00	5%
Всього		7 000 000,00	100%

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням ДКЦПФР № 346 від 26.05.06р. (із змінами та доповненнями) та вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням ДКЦПФР № 862 від 21.05.2013р.

Інший додатковий та резервний капітал відсутній.

Товариство станом на 31.12.2015 р. має нерозподілений прибуток на суму 39 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення власного капіталу у фінансовій звітності Товариства.

Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимоги МСФО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов’язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов’язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Товариством отримано прибуток 38 тис. грн.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності (платоспроможності) та фінансової стабільності Товариства наведена у таблиці № 2

Таблиця 2

	1. Показники ліквідності	норм. значення	31.12. 2014 р.	31.12. 2015р.
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	підсумок розділу II активу - рядки 1100,1101,1102,1103,1104 підсумок розділу III пасиву	не менш 0,5	23,3	11
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	рядок 1120+1125+1160+ рядок 1165 підсумок розділу III пасиву	не менш 0,2	25,4	65
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	підсумок розділу I пасиву / підсумок розділу пасиву I+II + III	не менш 0,1	0,99	0,99
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	підсумок розділу пасиву (II + III ± IY) / : підсумок розділу I пасиву	не більш 1,0	0,0001	0,0002

Висновок: Із наведених коефіцієнтів можна зробити висновок, що фінансовий стан Компанії позитивний.

Розділ 3. Інша підсумкова інформація щодо діяльності Товариства.

Наявність та незмінність облікової політики Товариства

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складання фінансової звітності Товариством було видано Наказ № 1-Обп від 08.01.2011 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики», а у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку було видано Наказ №1/1-Обп «Про зміни до Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» від 29.12.2012р.

В обліковій політиці відображені всі принципи питання організації бухгалтерського обліку Товариства.

Інформація стосовно можливості Товариством безперервно здійснювати свою діяльність

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Інформація щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Визнаючи можливість існування суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, нами була проведена ідентифікація та оцінка ризиків відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторами були отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, для оцінення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Ризик можливості шахрайства нами був оцінений як середній. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2015 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на підприємство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2015 рік внаслідок шахрайства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових

звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства та додаткового розкриття. Такі події відсутні.

Розділ 4. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору

ТОВ «Фінком-Аудит», код ЄДРПОУ 23164098.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0618, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 30 липня 2015 року № 313/3 до 30 липня 2020 року,
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0061. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.11.2015 р. № 2930 Свідоцтво чинне до 30 липня 2020 р.
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 273. Серія та номер Свідоцтва: П000273. Строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013р. чинне до 30.07.2020р.),

Місцезнаходження аудиторської фірми «Фінком-Аудит»: Україна, м. Київ, проспект Перемоги 68/1, оф.62, телефони: 400-51-98, 234-57-28.

Основні відомості про договір на проведення аудиту:

Договір № 21-6 від 11.01.2016р., Додаткова Угода № 1-21-6 від 11 січня 2016. Дата початку аудиту 11.01.2016р. Дата закінчення проведення аудиту 12.02.2016р.

Директор фірми «Фінком-Аудит»

Дата видачі аудиторського висновку: 12 лютого 2016 року

Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, пр. Перемоги 68/1, оф.62.



О.А. Мазур

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0618

ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНКМ - АУДИТ"
(ТОВ "ФІНКМ - АУДИТ")

Єдиного державного реєстру номер 23164098

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
видається Аудиторською палатою України

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 30 липня 2015 р. № 313/3
термін дії цього свідчення
до 30 липня 2020 р.
Голова АПУ (підпис) (підпис)
Заст. Секретаріату АПУ (підпис)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від 30 липня 2015 р. № 313/3
термін дії цього свідчення провадження
до Голови АПУ
Заст. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від 30 липня 2015 р. № 313/3
термін дії цього свідчення провадження
до Голови АПУ
Заст. Секретаріату АПУ
М.П.

1800756

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ШО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКМ - АУДИТ»
(ТОВ «ФІНКМ - АУДИТ»)
(записано в Реєстрі)

23164098

(записано в ЄДРЮР)

№ 0618 від 26 січня 2001 року

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 273

Код реєстрації Свідоцтва: П 000273

Строк дії Свідоцтва: з 02 жовтня 2013 року до 30 липня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
27 серпня 2013 року



Д. Тарабакія



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ШО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКМ - АУДИТ»
(записано в Реєстрі)

23164098

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Внесено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Депозитарно-консалтингова компанія
"Інтелект-Інвестментс"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2016	01	01
за ЄДРПОУ		
37063993		
за КОАТУУ		
8038900000		
за КОПФГ		
66.19		
за КВЕД		

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1

Адреса, телефон 03124, Київ, бульвар І.Лепсе, дом № 8, 7-542932

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	3
первісна вартість	1001	11	12
накопичена амортизація	1002	(9)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18	11
первісна вартість	1011	56	56
знос	1012	(38)	(46)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 952	6 950
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 971	6 964
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9	11
Виробничі запаси	1101	9	11
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	47
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гр. ші та їх еквіваленти	1165	10	18
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	10	18
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	31	76
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	7 002	7 040



Армашов Д.В.

Відповідно оригіналу

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	7 000	7 000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1415	-	-
Резервний капітал	1420	1	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1495	7 001	7 039
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійна допомога	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	1	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	7 002	7 040

Керівник _____ Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер _____ Прохацька А. В.

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



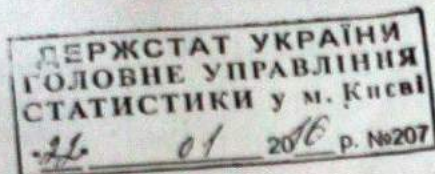
Відповідно оригіналу

«Фінком-аудит»
Ідентифікаційний код 23164098

Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.



Артамонов Д.В.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
37063993		

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	634	519
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(258)	(229)
Валовий :	2090	376	290
прибуток	2095	-	-
збиток	2120	-	-
Інші операційні доходи	2130	(336)	(336)
Адміністративні витрати	2150	-	-
Витрати на збут	2180	-	(7)
Інші операційні витрати			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	40	-
прибуток	2195	-	(53)
збиток	2200	-	-
Доход від участі в капіталі	2220	-	-
Інші фінансові доходи	2240	4 050	-
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	(4 052)	-
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	38	-
прибуток	2295	-	(53)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	38	-
прибуток	2355	-	(53)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дроїнка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дроїнка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	38	(53)

Відповідно

оригіналу



Артисов Р.А.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	121	141
Відрахування на соціальні заходи	2510	44	52
Амортизація	2515	10	16
Інші операційні витрати	2520	419	362
Всього	2550	594	571

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер

Прохацька А.В.



відповідно

печіна



Аудиторська фірма
ОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

Р.В.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2015	12	31
37063993		

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Депозитарно-консалтингова компанія "Інтелект-Інвестментс"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	601	549
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Інші надходження	3095	-	22
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(405)	(360)
Праці	3105	(92)	(115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(49)	(57)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(20)	(45)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20)	(43)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3140	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3190	(30)	(3)
Інші витрачання	3195	6	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	4 052	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(4 050)	-
Необоротних активів	3260	-	(16)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	2	(16)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8	(25)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10	35
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		

Відповідно рішення



Антоненко Д.А.

судовий реєстратор
судовий реєстратор



Артеменко Д.В.
Григоренко А.А.



Відомство оригіналу



Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
37063993		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-консалтингова
компанія "Інтелект-Інвестментс"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	1	-	-	7 001
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	1	-	-	7 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38	-	-	38
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	38	-	-	38
Залишок на кінець року	4300	7 000	-	-	-	39	-	-	7 039

Керівник

Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер

Прохацька А. В.



Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Інформація про Товариство

№	Показники	Дані
1	Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс».
2	Код за ЄДРПОУ	37063993
3	Адреса	03124, м. Київ, бул. І. Лепсе, буд. 8.
4	Основні види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових Послуг 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
	Свідectво про реєстрацію фінансової установи	№ 1669

Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс» («Товариство») (код ЄДРПОУ 37063993) зареєстроване 07 квітня 2010 року відповідно до чинного законодавства України.

Основним видом діяльності Товариства є депозитарна діяльність та діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме брокерська діяльність.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 року складала 5 особи.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	Сума внеску згідно статуту (грн.)	Частка у статутному капіталі на 31.12.2015
1. Фізична особа Артамонов Дмитро Вікторович –	3 150 000,00	45%
2. Юридична особа - Публічне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4» -	2 800 000,00	40%
3. Юридична особа - Публічне акціонерне товариство «САТЕР»	700 000,00	10%
4. Фізична особа - Сисоєнко Лариса Борисівна	350 000,00	5%
Всього	7 000 000,00	100%

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти, як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», МСФЗ 15 «Виручка за контрастами з клієнтами», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року, 01 січня 2018 року та 01 січня 2017 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дестрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до дати набуття чинності не застосовується. Дестрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 15 «Виручка за контрастами з клієнтами» до дати набуття чинності не застосовується. Дестрокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 22 січня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство змінює свою облікову політику тільки якщо зміна вимагається МСФЗ, або приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання. На протязі 2015 року облікова політика підприємства не змінювалась.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ для малих та середніх підприємств передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за собівартістю – дебіторська заборгованість. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснювало відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку у звітному періоді, у Товариства відсутні.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку у звітному періоді у Товариства відсутні.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Згортання фінансових активів та зобов'язань, доходів та витрат у звітному періоді Товариство не здійснювало.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Розрахунок амортизації проводиться відповідно до терміну корисного використання :

Машини та обладнання – 2 (5) роки;

Інші основні засоби - 4 (12) років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання. Зменшення корисності активів у звітному періоді не було.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Поточні витрати на сплату податку на прибуток від операційної діяльності та іншої діяльності не пов'язаної з основною діяльністю товариства розраховані відповідно до

Податкового кодексу України та складають в 2015 році - 0,0 грн., тому-що по результатах 2014 році був збиток, прибуток 2015 року його повністю не перекрив.

У фінансовій звітності поточні витрати з податку на прибуток не потребують коригувань на суми відстрочених податків, що виникають через наявність тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх вартістю.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство дотримується вимог МСФО18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена..

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

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

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

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

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

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

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

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з наданням фінансових послуг. Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. У звітному періоді у Товариства відсутні витрати на позики.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

На протязі 2015 року у Товариства не було операцій іноземній валюті. При складанні звітності за 2015 рік МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - не застосовувався.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Перше застосування фінансової звітності Компанії складеною за МСФЗ є 2014 рік.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

У Товариства в 2015 р. відсутні операції, що не регламентовані МСФЗ.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість активів розраховується за історичною вартістю. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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.

5.5. Використання ставок дисконтування

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість	Справедлива
	2015	2015
1	2	4
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47	47
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	18

Інша поточна кредиторська заборгованість	1	1
--	---	---

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2015
Всього	634
	634

7.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованих послуг	2015
Всього	258

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2015
Інші операційні доходи	0
Інші фінансові доходи	0
Інші доходи	4050
Всього	4050
Інші витрати	2015
Інші операційні витрати	0
Інші витрати	4052
Всього	4052

7.4. Адміністративні витрати

	2015
Заробітна плата за окладами	121
Відрахування до соціальних фондів	44
Амортизація необоротних активів	10
Придбані запаси	46
Розрахунково-касове обслуговування	3
Оренда офісу	61
Підвищення кваліфікації працівників	12
Витрати на відрядження	2
Витрати на програмне забезпечення	2
Витрати на сертифікати працівників	2
Витрати на забезпечення роботи офісу	33
Всього:	336

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015 р.
	38
Прибуток до оподаткування	0
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	47
Збитки минулого року	
Всього прибуток до оподаткування	18%
Податкова ставка	0
Податок за встановленою податковою ставкою	
Податковий вплив постійних різниць	

Витрати з податку на прибуток	0
Поточні витрати з податку на прибуток	
Відстрочений податок на прибуток	
Витрати з податку на прибуток	0
в т.ч.:	
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:	
резерв сумнівних боргів	0
Забезпечення виплат персоналу	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:	
Основні засоби та нематеріальні активи	0
Запаси	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0
Інвестиції	0
Короткострокові позики	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2015
На початок періоду	0
Відстрочені витрати з податку	0
На кінець періоду	0

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, тому такі різниці відсутні.

7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні	Незавершене	Всього
Справедлива вартість на 01.01.2015	11	0	11
Надходження	4	0	4
Вибуття	(3)	-	(3)
На 31.12 2015	12	0	12
Накопичена амортизація	9		9
Нарахування за рік	2	0	2
Вибуття	(2)	0	(2)
31 грудня 2015 року	9	0	9
Чиста балансова вартість	3	0	3
31 грудня 2015 року	1	0	1
31 грудня 2014 року			

7.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Машини та обладнання	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом основні засоби
Справедлива вартість				
на 01 січня 2015р.	11	49	7	56
надходження	4	0	0	0
зменшення корисності				
вибуття	3	0	0	0
на 31 грудня 2015р.	12	49	7	56
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2015р.	9	38	7	46
нарахована за рік	9	31	7	38
В т.ч. знос на активи, які вибули	2	7	0	7
Інші зміни		0	0	0
на 31 грудня 2015 р.	9	38	7	46
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2015р	3	11		11
на 31 грудня 2015 р.	3	11		11

7.11. Незавершені капітальні інвестиції

	Протягом 2015 року
На початок періоду	0
Надійшло	0
Переміщення в основні засоби	0
На кінець періоду	0

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

У Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

7.13. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

У Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

7.14. Довгострокова дебіторська заборгованість

У Товариства станом на 31.12.2015 року відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

7.15. Запаси

	31 грудня 2015
Запаси	11
Запаси (за історичною собівартістю)	0
Всього запаси	11

7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015
--	----------------

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0
Аванси видані	
Розрахунки з бюджетом	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	47
	0
Чиста вартість дебіторської заборгованості	47

7.17. Грошові кошти

	31 грудня 2015
Грошові кошти в національній валюті	18
Грошові кошти в іноземній валюті	0
Всього	18

7.18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7000 тис. грн.

7.19. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2015 у Товариства відсутні гранти та субсидії.

7.20. Короткострокові позики

Станом на 31 грудня 2015 у Товариства відсутні короткострокові позики.

7.22. Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2015 у Товариства відсутня фінансова оренда.

7.20. Резервний капітал

Компанія визнає резервний капітал в складі власного капіталу, який сформований відповідно до Статуту компанії і відображається в балансі наступним чином:

	31 грудня 2015
Резервний капітал сформований згідно установчих документів	0
Разом	0

7.21. Довгострокові забезпечення

	31 грудня 2015
Довгострокові забезпечення	0
Інші довгострокові зобов'язання	0
Всього	0

7.22. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0
Розрахунки з бюджетом	0
Заробітна плата та соціальні внески	0
Інші поточні зобов'язання	1
Всього кредиторська заборгованість	1

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2015 року проти Товариства відсутні судові позови.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3
Реалізація	0	0
Придбання сировини та матеріалів	0	0
Торгова дебіторська заборгованість	0	0
Торгова кредиторська заборгованість	0	0
Компенсація провідному управлінському персоналу	0	0
Короткострокові виплати працівникам	0	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0	0

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких

заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

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

У звітному періоді у Товариства відсутні прострочені фінансові активи, на протязі 2015 року Компанія кредити не надавала та не отримувала.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

У звітному періоді у Товариства відсутні активи в іноземній валюті.

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

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2015	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3	Від 3 місяців до 1
1	2	3	4
Короткострокові позики банку	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість	0	0	0
Поточна кредиторська	0	0	0
Всього	0	0	0

8.4. 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.

Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 року, відповідає законодавчим вимогам та статутним документам, в усіх суттєвих аспектах наведено достовірно.

8.5. Події після Балансу

Між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленою для оприлюднення не відбувалося жодних із подій, які могли б скоригувати суми після дати балансу або впливати на економічні рішення користувачів.

Директор ТОВ «Депозитарно-консалтингової компанії «Інтелект-Інвестментс»
Провідний економіст

Д. В. Артамонов

А. В. Прохацька



Аудиторська фірма
ТОВ «Фінком-аудит»
Директор Мазур О.А.

